

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť NERIA, s.r.o., IČO:44 689 365 , so sídlom Budovateľská 2885/155 , Poprad - Spišská Sobota 058 01 zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, Oddiel: Sro, Vložka č.: 21410/P

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: NERIA, s.r.o.
Sídlo: Budovateľská 2885/155, 058 01 Poprad - Spišská Sobota
(3) Priemerný počet zamestnancov: 0

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Zákon č.352/2013 Z.z. V ustanovení §2 odst.5-7 definuje nový typ účtovnej jednotky - mikro účtovná jednotka. Spoločnosť sa rozhodla pre rok 2015 postupovať ako mikro účtovná jednotka, nakoľko spĺňa zákonom stanovené podmienky.

ČI. II (1) Neprerzité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku k 31.12.2015 ako riadnu účtovnú závierku za kalendárny rok 2015 podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov.

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

- áno nie

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

Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní majetku a záväzkov v zmysle ustanovení § 24 a § 25 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov. Účtovná jednotka pri oceňovaní reálnou hodnotou postupuje primerane podľa § 26 ods. 3, t.j. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraví ocenenie hodnoty majetku, vytvorí rezervy a odpisuje majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

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

Účtovná jednotka oceňuje dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov § 24 ods.1 a § 25 ods. 1 - obstarávacou cenou pri jeho odplatnom nadobudnutí, za ktorú sa dlhodobý majetok skutočne obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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 poistné clo

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

Zásoby sa oceňujú v kontexte s ustanovením § 25 zákona o účtovníctve - obstarávacou cenou pri ich odplatnom nadobudnutí, za ktorú sa skutočne obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

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 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:

ČI. II (2) c) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik:

Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní pohľadávok v zmysle ustanovení § 24 ods. 1 písm a) a § 25 ods. 1 písm c) a zákona č. 431/2012 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov. Účtovná jednotka oceňuje pohľadávky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

ČI. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní krátkodobého finančného majetku v zmysle ustanovení § 24 ods. 1 a § 25 ods. 1 zákona č. 431/2012 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov. Účtovná jednotka oceňuje krátkodobý finančný majetok menovitou hodnotou.

ČI. II (2) e) Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov

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

Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní záväzkov, vrátane rezerv v zmysle ustanovení § 24 ods. 1 a § 25 ods. 1 a zákona č. 431/2012 Z.z. o účtovníctve v znení platných predpisov. Účtovná jednotka oceňuje záväzky vrátane rezerv pri ich vzniku menovitou hodnotou. Rezervy tvorí účtovná jednotka na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov. Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nespotrebovanej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho vyčíslenia konečného zostatku súvahového účtu rezerv a k tomu príslušajúcich konečných stavov nákladov.

ČI. 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**

Účtovná jednotka pri zostavovaní odpisového plánu na účtovné obdobie 2015 vychádza z ustanovení § 26-§ 29 Zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v platnom znení. Majetok bol zaradený do odpisových skupín v súlade s prílohou daňového zákona. Spôsob odpisovania pre každý novoobstaraný majetok zvolí v riadnom odpisovom režime - rovnomerný.

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
dopravné prostriedky	4 roky	1/4	rovnomerná

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 vyčíšťovaní 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.

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

Dodržiava Postupy účtovania (Opatrenie MF SR č.23054/2002-92), zásady a metódy účtovania pre mikro ÚJ, ktoré boli zavedené do postupov účtovania opatrením MF/17922/2013-74. Zostavuje účtovnú závierku v skrátenom rozsahu, podľa opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 (FS 12/2013) v znení opatrenia č.-MF/18008/2014-74 (FS 10/2014).

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

ČI. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka v účtovnom období 2015 zúčtovala prijaté úroky a zrážkovú daň z termínovaného účtu ukončeného k 14.12.2015 aj za predchádzajúce kalendárne roky. Pretože ide o príjem vyberaný zrážkovou daňou platiteľom, u ktorého je daňová povinnosť zrazením a odvedením dane platiteľom vysporiadaná, spoločnosť zúčtovala príjem zdaňovaný zrážkovou daňou do výnosov v plnej výške 2 410,63 € za rok 2015 (sú súčasťou výsledku hospodárenia za príslušné zdaňovacie obdobie a teda aj súčasťou riadku 100 tlačiva DP právnických osôb). Pri transformácii výsledku hospodárenia na základ dane spoločnosť uviedla plnú sumu úrokov vo výške 2410,63 € (nezníženú o daň vyberanú zrážkou) na riadku 240 tlačiva DP právnických osôb ako položku znižujúcu výsledok hospodárenia. Daň z úrokov zrazená platiteľom- bankou (čo je suma 457,25 €), pri ktorej sa daňová povinnosť považuje za vysporiadanú sa účtovala na účte 591- Splatná daň z príjmov, tento účet nie je súčasťou riadku 100 tlačiva DP. Dopad na základ dane je teda u príjemcu výnosových úrokov neutrálny.

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia v BO
Zúčtovanie výnosových úrokov a zrážková daň na termínovanom účte	

Miesto pre ďalšie záznamy