

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., bola založená pod obchodným menom Prestige Party s.r.o. dňa 19.02.2009. Z dôvodu zmeny hlavných činností spoločnosti, bola schválená Spoločenskou zmluvou zmena obchodného mena, ktorá bola zapísaná v OR dňa 22.10.2011.

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., je zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo : 56934/B.
Od 05.12.2014 je spoločnosť jednoosobovou spoločnosťou.

Oprís hlavnej činnosti spoločnosti:

- reklamné a marketingové služby
- administratívne práce
- vedenie účtovníctva
- organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: PROMADEK, s.r.o.
Sídlo: Krátka 18, 90024 Veľký Biel
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 2

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka je prezervácia finančnej pozície a finančnej výkonnosti spoločnosti. Cieľom riadnej účtovnej závierky je poskytovať pravdivé informácie o finančnej pozícii, finančnej výkonnosti a peňažných tokoch pre potreby širokého okruhu používateľov, pri prijímaní ekonomických rozhodnutí.

Účtovná závierka informuje tiež o výsledkoch spravovania zverených zdrojov manažmentom. Na splnenie tohto cieľa poskytuje účtovná závierka informácie o:

- a) majetku
- b) záväzkoch
- c) vlastnom imaní
- d) nákladoch a výnosoch
- e) zmenách vo vlastnom imaní
- f) peňažných tokoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2015 je zostavená ako, riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2014 bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka dňa: 15.05.2015. Účtovná závierka bola elektronicky zaslaná k uloženiu do zbierky listín obchodného registra 17. 5. 2015.

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

Oceňovanie je priradenie peňažných súm jednotlivým zložkám majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré sú zaúčtované v účtovných knihách, vykazované a uvádzané v účtovnej závierke.

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ktorý je definovaný v § 2 Postupov účtovania,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak to vyžaduje osobitný predpis.

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 ZÚ rešpektovať zásadu stálosti metód. Tzn., že spoločnosť nesmie meniť spôsoby oceňovania majetku a záväzkov v priebehu účtovného obdobia. Účtovné zásady a metódy môže zmeniť len v bezprostredne nasledujúcom období, a to vtedy, ak by doterajší spôsob neposkytoval verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne pre zmenu, aj keď bude v súlade s ustanoveniami ZÚ, má povinnosť uviesť informáciu o zmene v účtovnej závierke v poznámkach.

OCEŇOVANIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV KU DŇU USKUTOČNENIA ÚČTOVNÉHO PRÍPADU

Jednotlivé zložky majetku a záväzkov sa oceňujú:

- obstarávacou cenou (ďalej len OC),
- vlastnými nákladmi (ďalej len VN),
- menovitou hodnotou (ďalej len MH),
- reprodukčnou obstarávacou cenou (ďalej len ROC),
- reálnou hodnotou.

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

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

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

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

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o. nakúpený materiál zúčtováva priamo do spotreby. Spoločnosť netvorí zásoby, nakoľko neraalizuje predaj. Na účte zásob eviduje k 31.12. o materiále, ktorý nebol spotrebovaný - pri poskytnutí služieb v priebehu zúčtovacieho obdobia a je súčasťou predaja služieb a DHM, ktorý je k dňu závierkových operácií soikičbisti použiteľný pre činnosť spoločnosti aj v nasledujúcom zúčtovacom období.

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 prijíme na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na tech. jedn. obstaranej zásoby
☐ inak

Pri vyskladení 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:

Pohľadávky oceňoval podnik:

Pohľadávky sa účtujú knihe pohľadávok, ktorá v zmysle § 15 ods. 3 zákona o účtovníctve. Pohľadávky neuhradené v jednom účtovnom období sa prenášajú do ďalšieho účtovného obdobia.

Oceňovanie majetku pre účely účtovníctva upravujú § 24 až § 26 zákona o účtovníctve. Pri oceňovaní pohľadávok sa uplatňuje rovnaký postup ako pri oceňovaní iného majetku, ocenenie je závislé od spôsobu nadobudnutia pohľadávky a môže ísť o:

ocenenie menovitou hodnotou – používa sa u pohľadávok vzniknutých vlastnou činnosťou, pričom menovitou hodnotou sa rozumie čiastka, na ktorú pohľadávka znie, čiastka uvedená na doklade, ktorý preukazuje vznik pohľadávky, ocenenie obstarávacou cenou – používa sa pri nadobudnutí pohľadávky postúpením alebo vkladom do základného imania, zahŕňa cenu obstarania a náklady

súvisiace s obstaraním, ktorými môžu byť napr. náklady na znalecké ocenenie, provízia poskytnutá sprostredkovateľovi a pod.

Čl. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

Finančný majetok podnikateľov tvoria okrem peňažných prostriedkov hotovostných a na bankových účtoch aj cenné papiere. Ak sú krátkodobého charakteru, so splatnosťou do jedného roka, patria po hotovostných peniazoch k najlikvidnejšiemu majetku.

Spoločnosť má len finančný majetok vo forme hotovosti a bankového účtu.

Spoločnosť krátkodobý finančný majetok oceňuje menovitou hodnotou. Spoločnosť neúčtuje v zahraničnej mene, z uvedeného dôvodu nevznikli k 31.12. kurzové rozdiely.

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

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

Krátkodobé a dlhodobé záväzky sa účtujú v nominálnej hodnote. K 31.12. spoločnosť nevykazuje žiadne záväzky s dobou splatnosti nad 12 mesiacov.

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

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú nominálnou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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

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

Účtovná jednotka si určuje výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. O účtovných odpisoch je účtovná jednotka povinná účtovať mesačne. Začiatok odpisovania spoločnosť uplatňuje od zaradenia majetku

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

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	Sadzbza odpisov	Odpisová metóda
Ostatný hmotný majetok	4	16,67/25/25/25/8,33	UO=DO/I.odp.skup
Ostatný hmotný majetok	6	10,42/16,66/15,25/16,66/16,66/	Zmena z lineárnych na UO=DO/II.odp.skup.

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

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., v roku 2015 zmenila opisový plán v II. účtovnej skupine z lineárneho odpisovania, ktoré bolo pôvodne na 4 roky účtovného odpisovania na 6 rokov odpisovania. Hodnota rozdielu z 1. roku odpisovania bude odpočítaná z hodnoty účtovných odpisov v roku 2016.

- ☒ 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 vyčísľovaní 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.

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

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., v roku 2015 zmenila metódu odpisovania hmotného majetku v II. odpisovej skupine po prehodnotení doby využiteľnosti majetku.

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

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
Predĺženie doby účtovného odpisovania HIM	reálnosť doby používania	-32

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

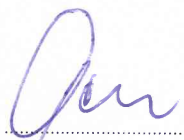
Súvaha (bilancia) podniku je evidencia aktív a pasív, zostavujeme ju k určitému dátumu a zobrazuje všetok majetok, ktoré spoločnosť vlastní aj dieli ku dňu zostavenia ÚZ.

Výkaz ziskov a strát, resp. výsledovka predstavuje súhrn všetkých výnosov a nákladov za dané obdobie, v našej spoločnosti za kalendárny rok. Pri zostavovaní tohto výkazu sme postupovali tak, že sa sčítajú všetky výnosy a odpočítajú všetky náklady. Na konci daného obdobia je výsledkom podnikateľskej činnosti zisk.

Miesto pre ďalšie záznamy

Účtovná závierka za rok 2015 bola schválená jediným spoločníkom spoločnosti dňa 20.05.2016.

Vo Veľkom Bieli: 20.05.2016


Mgr. Goliašová Lenka
konateľka spoločnosti

Vypracovala: Jana Goliašová/účtovníčka