

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 16.09.2013 podľa § 57, §§ 105-153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov ako jednoosobová spoločnosť.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel : Sro, Vložka č.:92908/B.

Základné imanie bolo splatené v celej výške 10.10.2013

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Zápsi spoločnosti do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, bol od 10.10.2013 pod obchodným menom Izolujeme s. r. o.. Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 24.03.2014, bola zapísaná zmena obchodného mena na CLERIC s.r.o.. Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 04.09.2015 a 04.12.2015, boli zapísané zmeny v OR Okresného súdu Bratislava I: zmena obchodného mena.

Spoločnosť rozšírila svoje obchodné činnosti a zároveň zmenila hlavnú činnosť spoločnosti:

- výroba jednoduchých drevárskych výrobkov, zostavovanie stolárskych dielcov alebo súčastí z dreva
- sprostredkovanie obchodu

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená dňa 29.06.2015 - Rozhodnutím jediného spoločníka.

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: Luxury Manufacturing s. r. o.
Sídlo: Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 0

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia finančnej pozície a finančnej výkonnosti spoločnosti. Cieľom riadnej účtovnej závierky je poskytovať informácie o výsledkoch spravovania zverených zdrojov manažmentom. Účtovná závierka poskytuje informácie o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní, nákladoch a výnosoch, peňažných tokoch v spoločnosti.

Do dňa zostavenia účtovnej závierky sa zohľadňujú všetky informácie, týkajúce sa stavu ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovná závierka.

Naša účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku uzatvorením účtovných kníh podľa § 16 k poslednému dňu účtovného obdobia - ako riadnu účtovnú závierku.

ČI. II (1) Neprerzité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka je zostavovaná za predpokladu neprerzitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej podnikateľskej činnosti.

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

áno

nie

ČI. 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.

OCEŇOVANIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV KU DŇU USKUTOČNENIA ÚČTOVNÉHO PRÍPADU

Jednotlivé zložky majetku a záväzkov sa oceňujú:

- obstarávacou cenou
- vlastnými nákladmi
- menovitou hodnotou

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

Na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob, účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A .

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

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo na ľarchu účtu 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ľarchu príslušných účtov zásob so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 62 – Aktivácia,

b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa účtuje v účtovníctve účtovej jednotky v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru,

c) spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na ľarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na ľarchu účtu 542 – Predaný materiál so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob,

d) inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru podľa § 11 sa účtujú na ľarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o prebytky alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak je možné preukázať, že prišlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predávaného tovaru; úbytky materiálu a tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ľarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy

Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
 dopravné provízie poisťné 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) b) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vlastnej výroby sa spôsobom A účtujú takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob vlastnej výroby ocenené vlastnými nákladmi účtujú na ľarchu účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; pri vyskladnení zásob sa účtuje na ľarchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,

b) inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby podľa § 11 sa účtujú na ľarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, ak ide o prebytky; úbytky zásob do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ľarchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou výrobou

Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení
 - priame náklady
 - časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

ČI. II (2) c) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik:

Moment vzniku pohľadávky v zmysle všeobecných právnych predpisov (Obchodný zákonník, Občiansky zákonník) je i momentom, kedy sa o pohľadávke účtuje. Tento moment je v postupoch účtovania PÚ definovaný v § 2 ako deň uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu vzniku pohľadávky sa vykoná účtovný zápis o tejto skutočnosti, a to na základe účtovného dokladu.

Spôsoby oceňovania pohľadávok:

- obstarávacou cenou sa oceňujú pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania [§ 25 ods. 1 písm. a) bod 4 ZoÚ],
- menovitou hodnotou pohľadávky pri ich vzniku [§ 25 ods. 1 písm. c) bod 2 ZoÚ].

ČI. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

Krátkodobý finančný majetok ako majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

O krátkodobom finančnom majetku sa účtuje v účtovej triede 2 – Finančné účty, ktorá zahŕňa nasledovné účtové skupiny: 21 – Peniaze, 22 – Účty v bankách, 23 – Bežné bankové úvery, 24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci, 25 – Krátkodobý finančný majetok, 26 – Prevody medzi finančnými účtami, 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku. V tomto príspevku sa nebudeme venovať účtovaniu v účtovej skupine 24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci, 25 – Krátkodobý finančný majetok a 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

Krátkodobý finančný majetok oceňuje spoločnosť Menovitou hodnotou – je cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a cenách alebo suma

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

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

Oceňovanie je priradovanie peňažných súm jednotlivým zložkám majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré sú zaúčtované v účtovných knihách, vykazané a uvádzané v účtovej závierke.

Závazky vrátane rezer, pôžičiek a úverov spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou

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

Súvaha (bilancia) podniku by sa dala nazvať momentkou dňa, pretože sa zostavuje k určitému dátumu a zobrazuje všetok majetok, ktoré podnik vlastní aj dlží ku dňu jej zostavenia. Pri zostavovaní výkazu sa postupuje tak, že na ľavej strane výkazu sa sčíta všetok majetok, ktorý podnik vlastní. Pravá strana súvahy nám hovorí o tom, z akých zdrojov sme majetok nadobudli a nazýva sa aj strana pasív.

Výnosy sú hodnotovo vyjadrené výsledky činnosti podniku za určité obdobie, vznikajú momentom realizácie výkonov na trhu (výkon = produkt alebo služba, ktorú podnik ponúka). Prijmy na rozdiel od výnosov vznikajú až v okamihu, keď predávajúc zinkasuje platbu za svoje výkony.