

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

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: SIC Consulting s.r.o.
 Sídlo: Priehradka 20, 036 01 Martin
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 2

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

Spoločnosť nemenila v účtovnom roku 2015 účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady.

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**ČI. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstarávaním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.)

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Spoločnosť nenakupovala (neobstarala kúpou) v roku 2015 dlhodobý nehmotný majetok. Ďalej DNM.

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 nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstarávaním (dopravu, clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.)

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú od 1. januára 2003 úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania.

V roku 2015 spoločnosť nenakupovala DHM.

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) c) Pohľadávky**Pohľadávky oceňoval podnik:**

Pohľadávky spoločnosť pri ich vzniku oceňovala menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

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

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť v jednotlivých pokladniach, zostatky na bankových účtoch, iné krátkodobé finančné výpomoci a peniaze na ceste.

Peňažná hotovosť v cudzej mene sa prepočítava na menu euro kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. V účtovnej závierke sa prepočítava kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. (V tomto prípade ku 31.12.2015). Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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

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

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymenovaním alebo výškou a sú oceňované v očakávanej výške záväzku. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. V účtovnej závierke sa prepočítava kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. (V tomto prípade ku 31.12.2015). Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) a dlhodobý hmotný majetok (DHM) sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k DNM a DHM.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje hlavne očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia, očakávané fyzické opotrebovanie, ktoré závisí od jeho podmienok využívania, technické a morálne zastaranie a zákonné a iné obmedzenia používania majetku.

Odpisovať DNM sa začína dňom jeho zaradenia do používania. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (ODNM), ktorého obstarávacia cena je nižšia alebo rovná sume 2400 € sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania alebo podľa odpisového plánu, ktorý je tvorený vnútornými predpismi Spoločnosti.

Odpisovať DHM sa začína dňom jeho zaradenia do používania. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (ODHM), ktorého obstarávacia cena (resp. obstarávacie náklady) je nižšia alebo rovná sume 1700 € sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania alebo podľa odpisového plánu, ktorý je tvorený vnútornými predpismi Spoločnosti.

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

Pre stanovenie účtovných odpisov pre uvedený DHM (osobný automobil) sa použil odpisový plán, ktorý bol zostavený v zmysle platnej legislatívy. Pri odpisoch Spoločnosť využíva ponuky a nastavenia účtovného softvéru OMEGA podvojné účtovníctvo od spoločnosti KROS , a.s.

Zaradenie osobného automobilu:

- Typ odpisu: daňový s posunutím - pre účtovný odpis rovnomerný - pre daňový odpis. (Pre rok 2011- prvý rok odpisovania). Od roku 2012 je už daňový a účtovný odpis rovnaký. Ide zároveň aj o zmenu v legislatíve, keď už aj v prvom roku odpisovania je daňový a účtovný odpis rovnaký. V roku 2013 je daňový a účtovný odpis rovnaký.

- Trieda: 022, Skupina:1, Položka 24, KP:29.10.2

- Doba odpisovania: 4 roky

Rovnomerný odpis je klasický spôsob odpisovania - podľa §27 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Iný DHM ako je uvedený v tabuľke Spoločnosť neodpisovala. Iný DHM Spoločnosť vo svojom majetku neeviduje.

V roku 2015 Spoločnosť odpisovala tento DHM posledné dva mesiace. (január a február 2015): Jednalo sa o účtovné odpisy. Daňové odpisy už neboli uplatňované.

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
VOLVO V60 - osobný automobil	4 roky	525,34€/mesiac	ÚO=DO

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

Spoločnosť nemá vo svojom majetku zaradený dlhodobý nehmotný majetok (DNM). Odpisovanie v tomto prípade Spoločnosť nerobí.

Spoločnosť eviduje vo svojom dlhodobom hmotnom majetku (DHM) osobný automobil, ktorý odpisuje podľa odpisového plánu. Použitý je rovnomerný daňový odpis s posunutím. (Ponuka účtovného SW OMEGA podvojné účtovníctvo). To znamená, že pre rok 2011 (rok, kedy bol DHM daný do užívania) sú účtovné odpisy zhodné s daňovými s posunom, t.j. je zachovaný počet období v roku . Znamená to, že ročný daňový odpis sa vždy podeli 12 (mesačný odpis). Posun vznikne tým, že majetok bol zaradený do používania v priebehu roka - v marci 2011. V tomto mesiaci sa tento majetok začal aj odpisovať. Účtovné odpisy v tomto účtovnom roku nepripadli na celý kalendárny rok (začali sa uplatňovať v marci 2011), t.j. odpisovalo sa 10 kalendárnych mesiacov. V tomto zdaňovacom období sa ale do daňových odpisov započítalo 12 mesiacov. Preto je to definované ako daňové odpisy sa rovnajú odpisom účtovným s posunutím. (DO = ÚO s posunutím - ponuka z účtovného softvéru OMEGA podvojné účtovníctvo od spoločnosti KROS ,a.s. Tento spôsob odpisovania sa použil len v roku 2011 , v prvom roku odpisovania. Ostatné roky odpisovania je hodnota daňových a účtovných odpisov rovnaká. Rozdiel tu vzniká len tým, že daňové odpisy za zaokrúhľujú na celé čísla matematicky a účtovné odpisy na celé eurocenty matematicky.

Tieto pravidlá odpisovania v prvom roku nadobudnutia a zaradenie majetku do spoločnosti sa už v súčasnom období nepoužívajú . Platia iné legislatívne pravidlá. Existuje už len spôsob odpisovania, kde sa daňové a účtovné odpisy rovnajú, t.j. v prvom roku sa daňovo odpisuje len hodnota majetku podľa hodnoty účtovných odpisov - rovnaký počet kalendárnych mesiacov.

V roku 2013 odpisové metódy Spoločnosť nemenila. Používa sa rovnomerný odpis majetku, kde v účtovnom SW OMEGA podvojné účtovníctvo ide o typ odpisu ÚO = DO. (Účtovný odpis sa rovná daňovému odpisu)

Rovnomerný odpis je klasický spôsob odpisovania podľa §27 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Spoločnosť iný majetok neeviduje a ani neodpisuje.

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 opotrebovania 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 vycisľovaní 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

Spoločnosť nemenila v účtovnom roku 2015 účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady.

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

Miesto pre ďalšie záznamy

Rok 2015

Spracované: 26.06.2016

ÚZ - účtovná zvierka
DHM - dlhodobý hmotný majetok
ODHM - ostatný dlhodobý hmotný majetok
DNM - dlhodobý nehmotný majetok
ODNM - ostatný dlhodobý nehmotný majetok
Spoločnosť - SIC Consulting s.r.o.
ÚO- účtovný odpis
DO - daňový odpis
SW - softvér.