

Poznámky Úč MUJ 3 - 01

IČO 3 5 8 5 7 1 3 7

DIČ 2 0 2 1 7 2 6 0 2 5

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE1. **Názov právnickej osoby:** A & A Consulting, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“)**Sídlo:** Priemyselná 1/A, 82108 Bratislava2. **Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovaného celku.

3. **Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12. 2015 je 1 zamestnanec

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH1. **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. **Spôsob oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a to**

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
6. záväzky pri ich prevzatí	

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Reprodukčnou obstarávacou cenou	
1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku	
3. príchovky a prírastky zvierat, ak nie je možné zistiť vlastné náklady,	
4. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
5. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	X

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON).	
Pri vyskladnení sa VON rozpušťaťajú nasledovne: $VON/(PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$	

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania a zaúčtuje sa ku dňu ku ktorému sú splnené všetky technické predpoklady potrebné k užívaniu majetku a sú splnené všetky povinnosti stanovené príslušnými predpismi. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	6	rovnomerná	16,67
Stroje, prístroje a zariadenia	5	rovnomerná	20

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania a zaúčtuje sa ku dňu ku ktorému sú splnené všetky technické predpoklady potrebné k užívaniu majetku a sú splnené všetky povinnosti stanovené príslušnými predpismi. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
softvér	5-7 rokov	rovnomerná	20-14,28

4. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosti boli poskytnuté dotácie na inováciu vnútro podnikovej počítačovej siete a na vybudovanie elektronického informačného systému.

Obstarávacia cena výpočtovej techniky obstaranej z dotácií bola vo výške 1558, výška poskytnutej dotácie bola vo výške 1458. Predpokladaná doba používania majetku 5 rokov.

Obstarávacia cena nehmotného majetku (vnútro podnikový softvér a MS Office bola vo výške 71 722 eur, výška poskytnutej dotácie vo výške 67 109 eur. Predpokladaná doba používania majetku – vnútro podnikový softvér 7 rokov, ostatný nehmotný majetok 5 rokov).

Podľa zmluvy o NFP Spoločnosť musí majetok, na ktorý boli dotácie poskytnuté používať po dobu piatich rokov od poskytnutia dotácie.

Majetok obstaraný z dotácií je poistený.

Na majetok obstaraný z dotácií bola so spoločnosťou uzatvorená Zmluva o zriadení záložného práva na hnuiteľné veci, zapísaná v notárskom centrálnom registri záložných práv č. 5181/2015. Predmetom záložného práva sú nasledovné veci:

OEM káble (1m, 3m, 5 m) v počte 6 ks, dvojpásmový wi-fi router, dátový rozvádzač, wifi poist. Siet'ový prvok, switch, notebook Toshiba, kancelársky balík programov Office 2 ks, vnútropodnikový softvér 1 ks.

Najvyššia hodnota zabezpečenej pohľadávky je vo výške 69 616 eur.

Položka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Obstarávacia cena	Zostatková cena	Obstarávacia cena	Zostatková cena
Dlhodobý nehmotný majetok	71 722	61 450	0	0
vnútropodnikový softvér	71 370	61 170	0	0
balík MS office	352	280	0	0
	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	1 558	1 240	0	0
Notebook Toshiba	1 046	836	0	0
Káble	272	212	0	0
počít. Siet'	240	192	0	0
SPOLU	73 280	62 690	0	0

6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2015 spoločnosť nevykonala významné opravy chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	48 924
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	19 059
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	29 865
Krátkodobé záväzky spolu	28 465
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	26 185
Záväzky po lehote splatnosti	2 280

Najvýznamnejšie záväzky sú vykázané na účtoch 384 z dôvodu poskytnutej dotácie. Krátkodobá časť 384 je vykázaná vo výške 9909 eur, dlhodobá časť vo výške 48 749 eur. Ako sme uviedli v časti Informácie o dotáciách a ich oceňovanie, na majetok obstaraný z dotácií je zriadené záložné právo.

2. Informácie o orgánoch spoločnosti

Konateľovi bola poskytnutá bezúročná pôžička, ktorá bola počas účtovného obdobia splatená. Výška poskytnutej výhody z titulu úroku vo výške 862 eur.

3. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Poznámky Úč MUJ 3 - 01

IČO 3 5 8 5 7 1 3 7

DIČ 2 0 2 1 7 2 6 0 2 5

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.