

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nemá podiel na základnom imaní v iných spoločnostiach. Vznikla dňom zápisu 10.2. 1997 na Okresnom súde Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 11082/R.

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Účtovná jednotka vznikla dňom zápisu 10.2.1997 na Okresnom súde Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo:11082/R.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Environmental Institute, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Okružná 784/42, 97241 KOŠ

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Ostatný výskum v oblasti prírodných vied. Environmentálny výskum a vývoj vodného hospodárstva.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6	5
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.09.2016

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna

☐ mimoriadna

Čl. I (4) Údaje o skupine

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom B účtovania zásob.

Oceňovanie sa uskutočnilo obstarávacími cenami, ktoré predstavovali cenu obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním /prepravné, clo/.

Drobný majetok TZ v cene do 1.700,-€ sa považuje za materiál a účtuje sa priamo pri nákupe do spotreby na účet 501.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve predmetom účtovníctva je:

• účtovanie skutočností:

- a) o stave a pohybe majetku,
- b) o stave a pohybe záväzkov,
- c) o rozdieli majetku a záväzkov,
- d) o výnosoch,
- e) o nákladoch,
- f) o príjmoch,
- g) o výdavkoch,
- h) o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch (t.j. stave a pohybe majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia) v účtovnej závierke, pričom účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka si stanovila internou smernicou, že HIM sa odpisuje podľa odpisového plánu a daňové odpisy podľa sadzieb platných v príslušnom zdaňovacom období rovnomerne.

Všeobecne uznávané účtovné zásady sú zásady, ktoré majú povinnosť dodržiavať účtovné jednotky pri vedení účtovníctva a zostavovaní účtovnej závierky. Patria sem napríklad:

- zásada dosiahnutia verného a pravdivého obrazu,
- zásada bilančnej kontinuity,
- akruálny princíp,
- zásada stálosti metód,
- zásada nepretržitosti pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti,
- zásada zákazu kompenzácie,
- zásada dokladovosti,
- zásada opatrnosti.

a tiež tieto všeobecne uznávané účtovné zásady:

- prednosť podstaty pred formou,
- oceňovacie zásady,
- vecné a časové priradenie nákladov k výnosom,
- princíp vysvetľovania (objasňovania, osvetľovania) hodnôt.

Všetky zásady sú si rovnocenné, s výnimkou zásady pravdivého a verného obrazu. Zásada pravdivého a verného obrazu je nadradená všetkým ostatným zásadám.

Účtovné metódy sú spôsoby a postupy, ktoré účtovné jednotky využívajú na

zabezpečenie dodržiavania účtovných zásad. Účtovná jednotka musí dodržiavať každú

účtovnú zásadu, pričom sama si volí metódu, ktorou zabezpečí dodržiavanie tejto

zásady. Voľba účtovnej metódy je obmedzená právnymi predpismi. Zákon o účtovníctve síce stanovuje zásady pre

správne vedenie účtovníctva, bližšie však nešpecifikuje spôsob vedenia účtovníctva, čím dáva možnosť podnikateľovi zvoliť individuálny spôsob vedenia účtovníctva. Preto

účtovná jednotka musí mať vypracované vlastné interné smernice, do ktorých zahrnie aj určenie spôsobu, akým účtovníctvo vedie.

V účtovnej jednotke počas bežného účtovného obdobia vzniká veľa nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov. Úlohou tejto zásady je zabezpečiť, aby náklady a výnosy, príjmy a výdavky sa zachytili v tom účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Toto sa zabezpečí na základe akruálneho princípu. Podľa tohto princípu je účtovná jednotka povinná zachytiť a zaúčtovať náklady a výnosy v okamihu, keď naozaj vzniknú a nie v okamihu, keď dôjde k ich úhrade, inkase alebo k vyrovnaniu iným spôsobom.

Na základe akruálneho princípu sa účtuje nezávisle o:

- nákladoch a výdavkoch,
- výnosoch a príjmoch.

Z toho vyplýva, že sa výsledok hospodárenia a prehľad peňažných tokov nerovnej. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie sa zistí ako rozdiel výnosov a nákladov. Prehľad peňažných tokov za bežné účtovné obdobie sa zistí ako rozdiel príjmov a výdavkov.

Akruálny princíp účtovníctva charakterizujú dva základné princípy, a to

realizačný princíp a princíp časového rozlíšenia, resp. princíp súvťažnosti nákladov a výnosov.

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

účtovná jednotka nemenila účtovné zásady ani metódy počas celého účtovného obdobia a tiež v nasledovnom období bude pokračovať podľa rovnakých účtovných metód a zásad.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno

☐ Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

účtovná jednotka nemenila účtovné zásady ani metódy počas celého účtovného obdobia a tiež v nasledovnom období bude pokračovať podľa rovnakých účtovných metód a zásad.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu:

- uskutočnenia účtovného prípadu,
- zostavenia účtovnej závierky,

- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia podľa osobitného predpisu.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa majetok a záväzky oceňujú:

- obstarávacou cenou,
- vynaloženými vlastnými nákladmi,
- reprodukčnou obstarávacou cenou,
- menovitou hodnotou.

Obstarávacía cena – oceňuje sa ňou majetok obstaraný kúpou. Do tohto ocenenia sa zahŕňa nákupná cena plus náklady spojené s obstaraním (prepravné, poštovné, balné, montáž a pod.). Touto cenou sa oceňujú:

- hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou,
- zásoby s výnimkou zásob, ktoré boli vytvorené vlastnou činnosťou,
- nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou,
- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní obchodných spoločností,
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo nadobudnuté vkladom do základného imania,
- záväzky pri ich prevzatí.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Sumár všetkých záväzkov spoločnosti je vo výške 318 069,-€, z toho z obchodného styku 266272,- €.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa majetok a záväzky oceňujú:

- obstarávacou cenou,
- vynaloženými vlastnými nákladmi,
- reprodukčnou obstarávacou cenou,
- menovitou hodnotou.

Obstarávacía cena – oceňuje sa ňou majetok obstaraný kúpou. Do tohto ocenenia sa zahŕňa nákupná cena plus náklady spojené s obstaraním (prepravné, poštovné, balné, montáž a pod.). Touto cenou sa oceňujú:

- hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou,
- zásoby s výnimkou zásob, ktoré boli vytvorené vlastnou činnosťou,
- nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou,
- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní obchodných spoločností,
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo nadobudnuté vkladom do základného imania,
- záväzky pri ich prevzatí.

Čl. III (4) d) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou**Čl. III (4) d) 1. - 2. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou**

1. Určenie ocenenia reálnou hodnotou a aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona

2. Reálna hodnota pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom

Finančný nástroj/majetok, ktorý nie je finančným nástrojom	Reálna hodnota	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do výkazu ziskov a strát	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do vlastného imania ako oceňovací rozdiel
--	----------------	--	---

Čl. III (4) d) 3. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní reálnou hodnotou

Čl. III (4) d) 3. Rozsah a podstata derivátových finančných nástrojov, vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov

Druh derivátového finančného nástroja	Rozsah a podstata derivátového fin. nástroja	Hlavné podmienky a okolnosti ovplyvňujúce budúce peňažné toky
---------------------------------------	--	---

Čl. III (4) e) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi**Čl. III (4) e) 1. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi**

Čl. III (4) e) 1. Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Druh derivátového finančného nástroja	Reálna hodnota určená ako tržová cena	Rozsah a charakter finančného nástroja
---------------------------------------	---------------------------------------	--

Čl. III (4) e) 2. Informácie o dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Čl. III (4) e) 2. Informácie o dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Dôvod pre nezniženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne
---------------------------	-----------------	----------------	--

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- ☐ **Dlhodobý nehmotný majetok:** odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- ☐ **Dlhodobý hmotný majetok:** odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- ☐ **Dlhodobý hmotný majetok:** odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
MV AUDI A7	4	1/4	Rovn.
Software	3	1/3	Rovn.

Účtovná jednotka účtuje okrem iných skutočností aj významné opravy chýb minulých účtovných období, a to na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov podľa § 59 ods. 13 postupov účtovania v PÚ. Opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú v tom účtovnom období, v ktorom boli zistené v závislosti od významnosti zistených chýb. Opravy chýb minulých účtovných období bez ohľadu na spôsob ich účtovania (do nákladov, výnosov, resp. na účtoch 428 alebo 429) sa zahrnujú do základu dane v tom zdaňovacom období, s ktorým časovo a vecne súvisia, napriek skutočnosti, že sú súčasťou výsledku hospodárenia v účtovnom období, v ktorom sa oprava vykonala.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účt. jednotka nemá poskytnuté záruky k úverom, nemá žiadne úvery, ani výhody, alebo iné aktíva vyplývajúce z licenčných zmlúv.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Účt. jednotka neúčtuje na podsúvahových účtoch, nemajú prenajatý majetok, ani líziny.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky		

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná ávierka až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok účtovnej závierky.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako			
dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje			
účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, o ktorých sa účtovná jednotka			
dozvedela v horeuvedenom období			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkárne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia			
významného pre činnosť			

Miesto pre ďalšie záznamy

Konštatujeme, že účtovná jednotka bude nepretržite ďalej pokračovať vo svojej činnosti, účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.