

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky:

AIA s.r.o.

Sídlo:

Partizánska cesta 92, 974 01, Banská Bystrica

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

2

Čl. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

- a) Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.
- b) Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie, bez ohľadu na dátum ich platenia.
- c) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- d) Moment zaúčtovania výnosov - výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- e) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky - pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- f) Ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, účtuje spoločnosť opravné položky v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku.
- g) Pri činnostiach, ktoré nie sú ukončené do konca účtovného obdobia a pri ktorých nie sú jednoznačne identifikovateľné charakteristiky zákazkovej výroby, sa účtuje ako o nedokončenej výrobe.
- h) Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe v prípadoch, v ktorých sú splnené jednoznačne identifikovateľné charakteristiky zákazkovej výroby v súlade s § 30 postupov účtovania v PÚ.
- i) Použitie odhadov - zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj vplyv na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. II (1) Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok a hmotný majetok sa vykazujú v obstarávacích cenách znížený o oprávky a prípadné straty zo zníženia hodnoty vyjadrené cez opravné položky. Obstarávacía cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

b) Zásoby, ktoré spoločnosť v danom roku obstarala, boli zaúčtované na ľarchu príslušného nákladového účtu (501). Na základe zisteného stavu materiálu z inventarizácie boli nespotrebované zásoby na konci účtovného obdobia preúčtované na ľarchu účtu 112 Materiál na ceste.

c) Pohľadávky pri ich vzniku spoločnosť oceňuje ich menovitou hodnotou. Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku spoločnosť z pohľadu opatrnosti vytvára, ak existuje objektívny predpoklad, že by spoločnosť nebola schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Spoločnosť v bežnom období tvorila opravné položky vo výške 50% a 100% menovitej hodnoty pohľadávky, resp. nesplatennej časti, pretože vznikol predpoklad, že nedôjde k ich splateniu.

Pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako dlhodobé pohľadávky. Pohľadávky s dobou splatnosti menej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako krátkodobé pohľadávky.

d) Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že ich suma je iná ako je ich výška vykázaná v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Nové ocenenie vyplývajúce z inventarizácie spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala.

Závazky s dobou splatnosti viac ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako dlhodobé záväzky. Závazky s dobou splatnosti menej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako krátkodobé záväzky.

e) 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. Spoločnosť v bežnom období netvorila rezervy.

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	obstarávacía cena	a náklady súvisiace s obstaraním
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacía cena	a náklady súvisiace s obstaraním
Dlhodobý finančný majetok	obstarávacía cena	a náklady súvisiace s obstaraním
Zásoby	obstarávacía cena	a náklady súvisiace s obstaraním
Pohľadávky	menovitá hodnota	
Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota	
Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	menovitá hodnota	

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

iným spôsobom:

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

a) Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom je vstupná cena vyššia ako 2 400 EUR sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 2 400 EUR sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby a zároveň je vedený v evidencii krátkodobého nehmotného majetku. Spoločnosť v bežnom období neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok.

b) Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vyzdádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začínajú počnúc mesiacom zaradenia do používania. Spoločnosť v bežnom účtovnom období neodpisuje dlhodobý nehmotný majetok.

c) Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom je vstupná cena vyššia ako 1 700 EUR sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). O hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 1 700 EUR sa účtuje ako o krátkodobom majetku (zásobách) priamo do nákladov na ľarchu účtu 501 - Spotreba materiálu. Obstaraný krátkodobý majetok je individuálne posúdený a vedený v pomocnej evidencii drobného dlhodobého hmotného majetku počas celej doby životnosti a využiteľnosti tohto majetku.

d) Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Ročná výška odpisov predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. Dĺžku odpisov spoločnosť každoročne prehodnocuje podľa skutočného opotrebenia dlhodobého majetku s prihliadnutím na predpokladanú dobu použitia a morálneho opotrebenia.

Dlhodobý hmotný majetok v hodnote nad 1 700 EUR sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia tohto majetku do používania. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje za účtovné obdobie súhrne sumu 1 700 EUR.

Spoločnosť v bežnom období neobstarávala dlhodobý hmotný majetok.

b)

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

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 nehmotného a hmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
osobný automobil	6 rokov	15,91	lineárna

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) b) 1. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) b) 2. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (3) c) Nadobudnuté vlastné akcie v držbe účtovnej jednotky k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (4) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (4) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré sa vyúčtovávajú

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) a) Informácie o celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 1. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 2. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) d) Informácie o celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účt. jednotke a účt. jednotke s podstatným vplyvom

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) e) Opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávajúcich činnostiach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Spoločnosť v bežnom účtovnom období pristúpila k vyradeniu pohľadávky nadobudnutej postúpením vo výške 3320 EUR. Dlžník na výzvy nereagoval a v bežnom účtovnom období došlo k premlčaniu danej pohľadávky.