

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť VAMELI s.r.o., IČO: 36 209 457, so sídlom Pri Hati 1, 040 01 Košice, je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, Odd.: Sro, Vložka č.: 12766/V

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: VAMELI s.r.o.

Sídlo: Pri hati 1, 040 01, Košice

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 4

ČI. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Na účely zákona o účtovníctve sa obchodné spoločnosti v zmysle § 2 ods 5 triedia do veľkostných skupín takto:

a) mikro účtovná jednotka, b) malá účtovná jednotka alebo c) veľká účtovná jednotka.

Účtovná jednotka podľa zákona o účtovníctve v znení účinnom do 31. decembra 2014 rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku (mohla byť mikro účtovnou jednotkou ale účtovnú závierku zostavovala podľa opatrenia o účtovnej závierke), od 1. januára 2015 sa považovala za malú účtovnú jednotku v zmysle § 39k ods. 4 zákona o účtovníctve. K 1.1.2016 účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky pre mikro účtovnú jednotku, sa zatriedila ako mikro účtovná jednotka a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v nasledujúcom účtovnom období. Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia uplatňuje účtovné zásady, účtovné metódy a účtovné postupy tak, aby bol poskytnutý verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení, v akom sa uvádza v zákone 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Za základné všeobecne uznávané účtovné zásady sa považujú: zásada bilančnej kontinuity a kontinuita v používaní účtovných zásad a účtovných metód.

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Z uplatňovania zásady kontinuity v používaní účtovných zásad a účtovných metód u účtovnej jednotky sa uplatňujú postupy v znení, v akom sa uvádza v zákone o účtovníctve 431/2002 Z. z. v znení platných predpisov. Účtovná jednotka používa v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady. Účtovné metódy a zásady aplikovala účtovná jednotka v súlade s predpokladom jej nepretržitého trvania.

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

Áno

Nie

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

Oceňovanie – spôsob vyjadrovania jednotlivých súčastí majetku a záväzkov v peňažných jednotkách (cenách). Účtovná jednotka oceňuje majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25, b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27, c) k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu. Účtovná jednotka postupuje pri oceňovaní majetku a záväzkov v zmysle § 25 a § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení platných predpisov. V prípade úpravy resp. zmeny ocenenia záväzkov sa postupuje podľa § 18 ods. 5 postupov účtovania. Podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, upravuje ocenenie hodnoty majetku, vytvára rezervy a odpisuje majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Spoločnosť v zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky: obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, menovitou hodnotou, reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou sa oceňujú vybrané zložky majetku a záväzkov. Pod pojmom reálna hodnota sa rozumie: tržová cena, ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca, ak tržová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správnu reálnu hodnotu, ocenenie ustanovené podľa osobitných predpisov (Obchodný zákonník).

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacou cenou v zmysle § 25 ods. 1 písm. a	
Dlhodobý finančný majetok		
Zásoby	obstarávacou cenou v zmysle § 25 ods. 1 písm. a	
Pohľadávky	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	menovitou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. c	
Derivátové operácie		

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

Účtovná jednotka oceňuje zásoby v kontexte s ustanovením § 25 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - obstarávacou cenou pri ich odplatnom nadobudnutí, za ktoré sa zásoby skutočne obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Ak sa pri inventarizácii zistí, že úžitková hodnota zásob nezodpovedá ich oceneniu v účtovníctve, prírastky hodnoty sa neúčtujú a úbytky hodnoty sú predmetom analýzy, a v zmysle § 26 sa vytvára opravná položka. Zásoby sa v podvojnóm účtovníctve účtujú pomocou účtovnej triedy 1. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B.

Spôsobom B sa účtujú nákupy zásob od iných subjektov takto: a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch. pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade účtujú na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; stav zásob podľa skladovej evidencie sa účtuje pri materiáli na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne s účtom 501 – Spotreba materiálu a pri tovare na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v prospech účtu 504 – Predaný tovar.

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

Spoločnosť pri zostavovaní odpisového plánu vychádza zo základného predpisu upravujúceho odpisovanie dlhodobého majetku - Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje účtovné odpisy a ustanovení Zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v platnom znení § 26-§ 29. Majetok zaradi do odpisových skupín v súlade s prílohou daňového zákona. Účtovné odpisy vyjadrujú skutočnú mieru opotrebenia dlhodobého majetku. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je DNAM ocenený v účtovníctve. Účtovné odpisy sú základom pre zostavenie odpisového plánu, v ktorom sa určuje postup odpisovania tak, aby reálne zobrazoval skutočné opotrebenie (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve). Môže to byť podľa času alebo podľa výkonu – životnosti, ktorú výrobca v parametroch uvádza. Účtovná jednotka si určuje výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Spôsob odpisovania pre každý novoobstaraný majetok zvolí v riadnom odpisovom režime - rovnomerný. Účtovné odpisy sa účtujú v zmysle § 69 ods. 2 postupov účtovania na účte 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne.

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 vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

S účinnosťou od 1.1.2015 došlo v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov k významným zmenám v oblasti odpisovania majetku. Okrem obmedzenia možnosti zrýchleného odpisovania došlo aj k rozšíreniu počtu odpisovných skupín, pričom podľa prechodného ustanovenia zákona o dani z príjmov zmenu metódy odpisovania, zmenu odpisovacej skupiny, zmenu doby odpisovania, ročnej odpisovacej sadzby alebo koeficientu hmotného majetku je daňovník povinný vykonať aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31.12.2014, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú. V zmysle tejto zmeny účtovná jednotka preradila administratívnu budovu na ul. Muškátová 5 z odpisovacej skupiny č. 4 do odpisovacej skupiny č. 6.

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
dopravné prostriedky	4	1/4	rovnomerná
stroje, prístroje a zariadenia	4	1/4	rovnomerná

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

ÚJ je zaradená do veľkostnej skupiny : MIKRO

Do veľkostnej skupiny malej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

a) celková suma majetku nepresiahla sumu 350 000 eur,

b) čistý obrat nepresiahol sumu 700 000 eur,

c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10.

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia

uplatňuje účtovné zásady, účtovné metódy a účtovné postupy tak, aby bol poskytnutý verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a

o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení, v akom sa uvádza v zákone 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Za základné všeobecne

uznávané účtovné zásady sa považujú: zásada bilančnej kontinuity a kontinuita v používaní účtovných zásad a účtovných metód. Účtovná jednotka dodržiava Postupy účtovania

(Opatrenie MF SR č.23054/2002-92), zásady a metódy účtovania pre mikro ÚJ, ktoré boli zavedené do postupov účtovania opatrením MF/17922/2013-74. Zostavuje účtovnú

závierku v skrátenom rozsahu, podľa opatrenia MF SR č.MF/15464/2013-74 (FS 12/2013) v znení opatrenia č.-MF/18008/2014-74 (FS 10/2014). Účtovná jednotka zisťuje

zaradenie do veľkostnej skupiny na základe účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie, pričom účtovná jednotka posudzuje splnenie podmienok aj za bezprostredne

predchádzajúce účtovné obdobie. Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne

po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa kritérií.

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

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
zmena zaradenia do veľkostnej skupiny v zmysle § 39k ods. 4 zákona o účtovníctve z malej na mikro	splnenia veľkostných podmienok v zmysle s § 2 ods.7 a 8 zákona o účtovníctve	

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. 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.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. 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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.