

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., bola založená pod obchodným menom Prestige Party s.r.o. dňa 19.02.2009. Z dôvodu zmeny hlavných činností spoločnosti, bola schválená Spoločenskou zmluvou zmena obchodného mena, ktorá bola zapísaná v OR dňa 22.10.2011.

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., je zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo : 56934/B. Od 05.12.2014 je spoločnosť jednoosobovou spoločnosťou.

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: PROMADEK, s.r.o.

Sídlo: Krátka 18, 90024, Veľký Biel

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 2

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci latného zákona o účtovníctve. Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Priebežne zaznamenáva všetky účtovné operácie. Účtovníctvo je ucelený ekonomický informačný systém, ktorý plní úlohu - včas a presne evidovať stav a pohyb majetku, vlastného imania, záväzkov účtovnej jednotky tak aby boli vyjadrené pravdivo. Význam účtovníctva spočíva v poskytnutí verných a pravdivých obrazov majetku a zdrojoch spoločnosti. Naša účtovná jednotka dodržiava právne úpravy a zákony o účtovníctve.

Spoločnosť nenakupovala nehmotný a hmotný investičný majetok, ani ho netvoril vlastnou činnosťou. Spoločnosť nevlastní cenné papiere, finančný majetok, netvoril opravné položky k majetku.

Spoločnosť nakupovala zásoby, pri účtovaní ich bstarania a úbytku postupoval podľa Postupov čtovania spôsobom B. Vlastnou výrobou netvorila zásoby. Spoločnosť nenadobudla majetok darovaním, rovnako nebol zistený nový majetok pri inventarizácii.

Spoločnosť oceňovala peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

Neeviduje žiaden majetok na podsúvahových účtoch, rovnako nemá prenajatý majetok, neúčtovala o zákazkovej výrobe.

Spoločnosť účtuje v systéme podvojného účtovníctva, spracovávané doklady sú v programe OMEGA od spoločnosti KROS.

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2016 je zostavená ako, riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2015 bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka dňa: 20.05.2016. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania obchodnej spoločnosti (going concern). Metódy účtovníctva sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

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

Oceňovanie je priradovanie peňažných súm jednotlivým zložkám majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré sú zaúčtované v účtovných knihách, vykazované a uvádzané v účtovnej závierke.

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ktorý je definovaný v § 2 Postupov účtovania,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak to vyžaduje osobitný predpis.

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 ZÚ rešpektovať zásadu stálosti metód. Tzn., že spoločnosť nesmie meniť spôsoby oceňovania majetku a záväzkov v priebehu účtovného obdobia. Účtovné zásady a metódy môže zmeniť len v bezprostredne nasledujúcom období, a to vtedy, ak by doterajší spôsob neposkytoval verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne pre zmenu, aj keď bude v súlade s ustanoveniami ZÚ, má povinnosť uviesť informáciu o zmene v účtovnej závierke v poznámkach.

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	x	
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacia cena	je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov spojených s jeho obstaraním, napríklad prepravné, montáž
Dlhodobý finančný majetok	x	
Zásoby	obstarávacia cena	
Pohľadávky	menovitá hodnota	predajná cena tovaru, služieb znížená o poskytnuté zľavy, rabaty...
Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota	
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	x	
Derivátové operácie	x	

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

Zásoby sa oceňujú :obstarávacou cenou (nakupované zásoby), alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) , alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

ČI. 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:

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

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. O účtovných odpisoch je účtovná jednotka povinná účtovať mesačne. Začiatok odpisovania spoločnosť uplatňuje od zaradenia majetku

ČI. 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 zaraďovaného 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 vyčíslovaní 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	Sadzb a odpisov	Odpisová metóda
Automobil	4	16,67/25/25/25/8,33	UO=DO
Nábytok	6	10,42/25/25/25/14,55	Lineárne 5/6

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

Spoločnosť v roku 2016 nemenila účtovné zásady ani účtovné metódy.

- Prehľad účtovných zásad
 Za základné všeobecne uznávané účtovné zásady sa považujú
- zásada bilančnej kontinuity
 - kontinuita v používaní účtovných zásad a účtovných metód (consistency)
 - prednosť podstaty pred formou (substance over form)
 - zákaz kompenzácie (vzájomného vyrovnávania) majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov (no offsetting)
 - zohľadnenie všetkých nákladov a výnosov v účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa, alebo na deň vyrovnania iným spôsobom (accrual basis)
 - nepretržitosť pokračovania v činnosti (going concern)
 - oceňovacie zásady (basis of valuation)
 - zásada opatrnosti (prudence)
 - vecné a časové priradovanie nákladov k výnosom (matching)
 - princíp vysvetľovania (objasňovania, osvetľovania) hodnoty

Čl. 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
--------------------------------	-------------	--

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

Súvaha (bilancia) podniku je evidencia aktív a pasív, zostavujeme ju k určitému dátumu a zobrazuje všetok majetok, ktoré spoločnosť vlastní aj dlží ku dňu zostavenia ÚZ. Výkaz ziskov a strát, resp. výsledovka predstavuje súhrn všetkých výnosov a nákladov za dané obdobie, v našej spoločnosti za kalendárny rok. Pri zostavovaní tohto výkazu sme postupovali tak, že sa sčítajú všetky výnosy a odpočítajú všetky náklady. Na konci daného obdobia je výsledkom podnikateľskej činnosti zisk.

Miesto pre ďalšie záznamy

Rozhodujúce pre správne vyčíslený daňový základ je citlivo rozlišovať náklady a výnosy a ich správne zaradenie k účtovného obdobiu ktorého sa týkajú, tzv. časové rozlišovanie nákladov a výnosov. Účtuje sa v súlade s ustanovením § 56 Postupov účtovania.

Miesto pre ďalšie záznamy