

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke**Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje**

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky:

HeatPro s.r.o.

Sídlo:

Žitá 3900/4, 85107, Bratislava

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

0

Čl. II Informácie o prijatých postupoch**Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania obchodnej spoločnosti. Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy 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**

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	Majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.)	
Dlhodobý hmotný majetok	Majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.) Majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi (všetky priame a nepriame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť).	
Zásoby	Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.	
Pohľadávky	Pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľ. a pohľ. nadobudnuté vkladom do ZI sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.	
Záväzky	Pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pri ich prevzatí s obstarávacou cenou.	
Peňažné prostriedky a ceniny	Oceňujú sa ich menovitou hodnotou.	
Rezervy	Sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	
Výdavky a výnosy budúcich období	Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	
Príjmy a náklady budúcich období	Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	

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

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

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 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:

Spoločnosť v januári 2017 kúpila jazdené osobné motorové vozidlo zn. AUDI A4 v obstarávacej cene 1533€ vrátane nákladov na prepis vozidla. Vzhľadom na to, že obstarávacia cena je menšia ako 1700€ ale doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, spoločnosť sa rozhodla o danom majetku účtovať ako o investičnom majetku v súlade s §13 ods. 6 postupov účtovania. Ak sa účtovná jednotka rozhodne o hmotnom majetku s obstarávacou cenou 1 700 eur a menej a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok účtovať na účte 022 v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok, potom platí na účely dane z príjmov zásada, že odpisy uplatnené v účtovníctve sú daňovo uznaným výdavkom v súlade s ustanoveniami § 2 písm. i) a § 17 ods. 1 zákona o dani z príjmov.

Takto vypočítaná výška odpisov sa pri zistení základu dane nezahŕňa do rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi na riadku 150, resp. na riadku 250 daňového priznania, pretože nejde o odpisy vypočítané podľa § 22 až § 29 zákona o dani z príjmov. Rovnako sa táto suma neuvedie ani na riadku 1 a 2 tabuľky B daňového priznania.

Vzhľadom na skutočnosť, že zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov stanovuje (v § 22 ods. 2 zdp), že za hmotný majetok sa považujú samostatné hnutelné veci, prípadne ich súbory, ak ich cena je vyššia ako 1 700 €, takýto drobný hmotný majetok (v nižšej sume) nie je odpisovaným majetkom z daňového pohľadu, a preto naň neplatí ani povinnosť zatriedenia do odpisových skupín. Nie je teda nutné zatriedenie do 1. odpisovej skupiny.

Spoločnosť sa rozhodla vozidlo odpisovať počas 3 rokov (36mesiacov). Účtovné odpisy za rok 2018 v sume 511€ predstavujú daňové náklady. ÚO=DO

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Osobné vozidlo AUDI A4	36 mesiacov	1/3	rovnomé odpisy

Miesto pre ďalšie záznamy

V zmysle rozhodnutia jediného spoločníka Mgr. Flamíka Jána, vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti HeatPro s.r.o. dňa 15.2.2019 sa prijíma a schvaľuje výsledok hospodárenia za rok 2018 ako strata vo výške -188,82€, ktorá sa preúčtuje ako neuhradená strata minulých rokov.

Miesto pre ďalšie záznamy