

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Predmetom podnikania Spoločnosti je:

1. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
2. Počítačové služby
3. Inžinierska činnosť
4. Vývoj, výroba a montáž zabezpečovacích systémov alebo poplachových systémov a zariadení umožňujúcich sledovanie pohybu a konania osôb v chránenom objekte alebo v chránenom mieste alebo v ich okolí
5. Projektovanie elektrických zariadení
6. Vodoinštalatérsvo a kúrenárstvo
7. Montáž a opravy chladiarenských zariadení
8. Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení v oblasti elektrických technických zariadení
9. Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení v oblasti plynových vyhradených zariadení
10. Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení v oblasti tlakových zariadení
11. Opravy a montáž určených meradiel
12. Opravy, odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení tlakových
13. Opravy, odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení plynových
14. Opravy, odborné prehliadky a skúšky elektrických vyhradených zariadení

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

Sídlo: Smaragdová 9, 851 10, Bratislava

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

2

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

ČI. 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 každého účtovného obdobia, ak nie je uvedené inak.

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

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

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ako sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobnú činnosť.	
Dlhodobý hmotný majetok	majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, clo). Súčasťou obst. ceny sú aj úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.	
Zásoby	oceňujú sa obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.	
Pohľadávky	pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI sa oceňujú obst. cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.	
Záväzky	pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.	
Peňažné prostriedky a ceniny	oceňujú sa ich menovitou hodnotou.	
Výdavky a výnosy budúcich období	vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	
Príjmy a náklady budúcich období	vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	
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.	

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

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: 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.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

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

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 € a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách-spôsobom B.

Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 €.

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 opotrebovania zaradovaného 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 vyčíslení 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
Kancelársky nábytok-už doodpísaný k 31.12.2016	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy
Dacia Logan-už doodpísaný k 31.12.2016	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Hyundai i20-už doodpísaný k 31.5.2017-predaný 27.4.2018	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Hyundai ix35-už doodpísaný k 30.6.2017	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Motocykel Aprilia	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy
Parkovacie plochy	20 rokov	1/20 za rok	rovnomerné odpisy
Administratívne priestory	40 rokov	1/40 za rok	rovnomerné odpisy
Klimatizačné zariadenie	12 rokov	1/12 za rok	rovnomerné odpisy
Mazda CX-5	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
AUDI A6 - predaný 25.4.2018 bez úplného odpisovania	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Škoda Karoq - nový, zaradený 13.4.2018	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
BMW 535xDrive - nový, zaradený 30.4.2018	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy

Miesto pre ďalšie záznamy

Spoločnosť v apríli 2018 predala osobný automobil, ktorý kúpila v apríli 2017 za 22157 €. Príjem z predaja je vo výške 833,33 € (vozidlo havarované, predané ako súčiastka). Automobil daňovo odpisovala rovnomernou metódou odpisovania v 1. odpisovej skupine, mesačný odpis 461,67€. Daňová zostatková cena a účtovná zostatková cena pri predaji automobilu je vo výške 16616,99 €.

V roku vyradenia automobilu uplatníme do daňových výdavkov daňový odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých sme majetok účtovali v súlade s § 22 ods. 12 zákona o dani z príjmov, pretože ide o hmotný majetok, u ktorého pri vyradení predajom je zostatková cena daňovým výdavkom len do výšky príjmu z predaja. Daňová zostatková cena osobného automobilu pri jeho vyradení je teda vo výške podľa stavu k 31.3.2018 v sume 16616,99€.

Keďže ide o predaj osobného automobilu zatriedeného do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2, do daňových výdavkov sa pri jeho predaji zahrnieme DZC (16616,99 €) len do výšky príjmov z predaja (833,33 €), a to v súlade s § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 zákona o dani z príjmov. Rozdiel v sume 15783,66 € bude pripočítateľnou položkou k výsledku hospodárenia (r. 180 DP)

Miesto pre ďalšie záznamy

O rozdelení výsledku hospodárenia po zdanení za účtovné obdobie vo výške 113037,76€ rozhodlo valné zhromaždenie dňa 21.3.2019. Vzhľadom na dosiahnutie maximálnej hranice zákonom a spoločenskou zmluvou predpísanej výšky rezervného fondu (5% z ČZ, max. 10% ZI), návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu bol taký, že celá suma sa prevedie ako nerozdelený zisk minulých rokov. Účtovná závierka bola schválená.