

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Čl. 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

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

Sídlo: Smaragdová 9, 851 10, Bratislava

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 2

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

V súvislosti s pandémiou šírenia koronavírusu sa skomplikovala situácia ohľadom ďalšieho fungovania spoločnosti, ktorej následky je aktuálne ťažko predvídať. Je však zrejmé, že priamo ovplyvnia budúci chod spoločnosti.

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.

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	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 obstarávacej 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 obstarávacou 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 dodržiavania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	
Príjmy a náklady budúcich období	vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavania 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 znižovaná 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 €. Výnimkami sú prvé zimné pneumatiky motorových vozidiel.

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 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:

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Kancelársky nábytok-už doodpisovaný k 31.12.2016	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy
Dacia Logan-už doodpisovaný k 31.12.2016	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Hyundai ix35-už doodpisovaný k 31.12.2017, predaný 18.12.2019	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Motocykel Aprilia-už doodpisovaný k 31.12.2019	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
Škoda Karoq	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
BMW 535xDrive	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
KIA Ceed-nový, zaradený 31.3.2019	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Škoda Kamiq-nový, zaradený 13.12.2019	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Spoločnosť eviduje pohľadávky z r. 2016 a 2017, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Jedná sa o nasledovné pohľadávky:

1. Faktúra, ktorá bola vystavená 6.12.2016, splatná 13.12.2016 na sumu 83,82€:

Od dátumu splatnosti ubehla doba dlhšia ako 1080 dní, spoločnosť dotvorí OP ako 50% nesplatennej pohľadávky v sume 41,91€ (k 31.12.2017 sa tvorila OP ako 20% nesplatennej časti pohľadávky, v sume 16,76€, k 31.12.2018 sa dotvorila OP ako 50% nesplatennej pohľadávky v sume 25,15€).

Vzhľadom na skutočnosť, že odberateľ nezaplatil dlžnú sumu napriek výzvam, a od splatnosti faktúry uplynulo viac ako 3 roky, spoločnosť vyraduje (daňovo odpíše) predmetnú pohľadávku.

2. Faktúra, ktorá bola vystavená 15.12.2017, splatná 29.12.2017 na sumu 16180,44€:

Odberateľ postupne splácal predmetnú pohľadávku po dohodnutých častiach. K 31.12.2018 dlžná suma z pohľadávky predstavovala už len 2000€, ale vzhľadom na pravidelné úhrady tejto faktúry spoločnosť nepovažovala danú pohľadávku za rizikovú, preto ani netvorila ku koncu r.2018 opravnú položku k nesplatennej časti pohľadávky. V priebehu roka po viacerých urgovaní odberateľ zaplatil 1000€, k 31.12.2019 však stále evidujeme 1000€ ako nesplatenú čiastku.

Od dátumu splatnosti ubehla doba dlhšia ako 720 dní a menej ako 1080 dní. Spoločnosť sa rozhodla tvoriť zákonnú opravnú položku v súlade s ustanoveniami §19 ods.3 písm.f) zákona č. 595/2003 za predpokladu splnenia podmienok v zmysle §20 tohto zákona ako 50% zo sumy 1000€, keďže v predchádzajúcom roku nebola tvorená žiadna OP.

Koncom roka 2019 Spoločnosť vystavila dve faktúry, v prípade ktorých je zmluvne ošetrená fakturácia dopredu, ale k uskutočneniu dodávky tovarov a poskytnutiu služieb dôjde až v mesiacoch január a február 2020. Z tohoto dôvodu boli predmetné faktúry účtované na účte 384-Výnosy budúcich období v sume 56664,40€, do výnosov zúčtovaných budú v roku 2020. Na jednu akciu nakupovaný materiál je vykázaný na účte 112, odpísaný bude do spotreby tiež v čase skutočného dodania materiálu zákazníkovi, v r. 2020.

V zmysle rozhodnutia spoločníkov obchodnej spoločnosti Regulatorm Control s.r.o. zo dňa 24.3.2020 sa prijíma a schvaľuje výsledok hospodárenia za rok 2019 ako zisk po zdanení vo výške 144838,50€.