

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Administratívne služby

(od: 01.01.2017)

Uskutočňovanie stavieb a ich zmien

(od: 01.01.2017)

Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov

(od: 01.01.2017)

Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky

(od: 01.01.2017)

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

(od: 01.01.2017)

Prípravné práce k realizácii stavby

(od: 01.01.2017)

Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov

(od: 01.01.2017)

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

(od: 01.01.2017)

Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla

(od: 01.01.2017)

Vodoinštalatérsvo a kúrenárstvo

(od: 01.01.2017)

Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických

(od: 01.01.2017)

Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - plynových

(od: 01.01.2017)

Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - tlakových

(od: 01.01.2017)

Inštalácia a opravy chladiarenských zariadení

(od: 01.01.2017)

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

Sídlo: Žitá 3900/4, 85107, Bratislava

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 0

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 všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

ČI. II (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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	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 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 s obstarávacou cenou.	
Peňažné prostriedky a ceniny	oceňujú sa ich menovitou hodnotou.	
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.	
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.	

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

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

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (vlastná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a obytné náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov, nepatria sem ani 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.

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

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 vyčíslení 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 hnuteľné 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). Vozidlo bolo úplne odpísané v roku 2019 (účtovné odpisy boli účtované v rokoch 2017, 2018 a 2019). ÚO=DO

Spoločnosť v auguste 2020 obstarala na lízing jazdené osobné motorové vozidlo zn. Mercedes, splátky sú rozpísané na 36 mesiacov. Vozidlo je zaradené počnúc augusta 2020 do užívania, odpisuje sa 4 roky v odpisovej skupine č. 1. Obstarávacia cena zahŕňa istinu celkom bez DPH 21583,33€, spracovateľský poplatok za vyhotovenie lízingovej zmluvy bez DPH 129,50€ a kúpnu cenu predmetu lízingu bez DPH 30€.

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 OC ročne-žiadne odpisy v aktuálnom roku	rovnomerné odpisy
Osobné vozidlo Mercedes GLA 180	48 mesiacov	1/4 OC ročne	rovnomerné odpisy

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

V zmysle rozhodnutia jediného spoločníka Mgr. Flamíka Jána, vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia spol. HeatPro s.r.o. dňa 5.3.2021 sa prijíma a schvaľuje výsledok hospodárenia za rok 2020.