

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, odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení tlakových
12. Opravy, odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení plynových
13. Opravy, odborné prehliadky a skúšky elektrických vyhradených zariadení
14. Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností (od 28.8.2020)

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

V súvislosti s pandemiou 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.

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

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	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 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 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, poisťné 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 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
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, odpisovaný k 2/2020	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	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Škoda Kamiq	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Skladový kontajner, zar.5/2020	12 rokov	1/12 za rok	rovnomerné odpisy
Kancelársky nábytok, zar.9/2020	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy
Kancelársky nábytok, zar.9/2020	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy
VW Transporter, zar. 9/2020	4 roky	1/4 za rok	rovnomerné odpisy
Skriňová zostava, zar.9/2020	6 rokov	1/6 za rok	rovnomerné odpisy

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Koncom roka 2019 Spoločnosť vystavila dve faktúry, v prípade ktorých bola zmluvne ošetrená fakturácia dopredu, ale k uskutočneniu dodávky tovaru a poskytnutiu služieb došlo až v mesiacoch január a február 2020.

Z tohoto dôvodu boli predmetné faktúry účtované v r. 2019 na účte 384-Výnosy budúcich období v sume 56664,40€, do výnosov boli zúčtované v roku 2020.

Spoločnosť sa rozhodla kúpiť nehnuteľnosť - apartmánovú bytovú jednotku (novostavbu) za účelom poskytovania ubytovacích činností. Jedná sa o novostavbu v Demänovskej doline. Spoločnosť v zmysle zmluvy o budúcej kúpnej zmluve zaplatila investorovi preddavok na apartmánový byt v troch splátkach, v celkovej sume 83045€, ktorá sa k 31.12.2020 vykazuje na účte 052-Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok.

Dokončenie výstavby a kolaudácia nehnuteľnosti sa očakáva začiatkom roka 2021, následne bude predmet kúpnej zmluvy vyúčtovaná, so zohľadnením poskytnutých preddavkov počas výstavby.

Vzhľadom na prostredie, pozemok na parkovanie a zastavaná plocha nebude vo vlastníctve Spoločnosti, ale bude platiť nájomné urbárom Demänová.

Spoločnosť rozšírila predmet podnikania o činnosť "Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností" dňa 28.8.2020.

Spoločnosť uzavrela zmluvu o dielo s druhou spoločnosťou, na dodanie a montáž systému vykurovania a úplnú rekonštrukciu systému merania a regulácie v budove objednávateľa. V zmysle ZoD Spoločnosť vystavila konečnú faktúru v decembri 2020. Bol spísaný odovzdávací protokol o existujúcich nedostatkoch, chýbajúcich položkách z diela. Vzhľadom na covid situáciu Spoločnosť nestihla všetky práce na predmetnej budove dokončiť, súhlasom objednávateľa tieto práce vrátane dodávky materiálu boli uskutočnené v januári 2021.

Spoločnosť z dôvodu zohľadnenia týchto skutočností účtovala o rezerve na odstránenie týchto nedostatkov ku koncu roka 2020 v sume 19841€ (rezervu Spoločnosť oceňovala v očakávanej výške, v zmysle cenových ponúk od subdodávateľov prác). Táto rezerva nie je daňovým nákladom r.2020 podľa §20 ods.9, sú uvedené na riadku 10 tabuľky A v DP s prenosom na riadok 130 DP PO.

V roku 2021 upravíme základ dane cez odpočítateľné položky na riadku 290 DP PO ručne v zmysle §17 ods.23 ZDP.

V zmysle rozhodnutia spoločníkov obchodnej spoločnosti Regulatorm Control s.r.o. zo dňa 29.3.2020 sa prijíma a schvaľuje výsledok hospodárenia za rok 2020.