

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spolocnosť Monsalvy sa venuje výrobe a predaju cukrarských a čokoládových produktov od roku 2004.

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: MONSALVY s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: TEPLICKÁ 10, 921 01, Piešťany

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

výroba a predaj zákuskov, čokolády, pralínok, zákuskov

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	10
Počet vedúcich zamestnancov	1	2

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.06.2020

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka účtuje na základe všeobecne platných účtovných postupov.

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka funguje od roku 2004 nepretržite až do dnes. Neustále vyvíjame nové produktové línie, vylepšujeme servis, aby sme zabezpečili nepretržitý chod a fungovanie prevádzky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno ☐ Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovná jednotka účtuje všetky náklady priamo do spotreby a na konci roka vyťahuje stavy z nákladov podľa výsledkov inventúry späť na sklad.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Poznámky Úč PODV 3-01		IČO								36262676								DIČ								2021843780							
Položka súvahy		Aplikované zásady a metódy		Druh zmeny zásady alebo metódy		Dôvod zmeny				Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy																							

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Spôsob ocenenia hmotného majetku je obstarávacía cena. V zásobách máma suroviny na vlastnú výrobu, ktoré sa ocenujú obstarávacou cenou. Výrobky a polovýrobky ocenujeme nákladmi spojených s výrobou. Menovitou hodnotou ocenujeme všetky penážné prostriedky a ceniny, záväzky a pohľadávky pri ich vzniku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
6. Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny		
2. Pohľadávky pri ich vzniku		
3. Záväzky pri ich vzniku		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
1. Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
2. Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
3. Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
4. Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní	X	reálna hodnota
5. Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
1. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	X	reálna hodnota
2. Daň z príjmov - splatná		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Úctovná jednotka účtuje spôsobom B, to je všetko priamo do spotreby a na konci účtovného obdobia sa na základe inventúry vytiahne zostatok zásob do majetku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

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. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Na konci účtovného obdobia sa tvorí krátkodobá rezerva na nevycerpané dovolenky na základe skutočného zostatku dovolenky na prečerpanie s predpokladom, že zamestnanci budú dlhodobo zamestnaní v spoločnosti.

Čl. III (4) e) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Čl. III (4) e) 1. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Na účte 251 Krátkodobý finančný majetok evidujeme 3 investície k 31.12.2020. Sumy sú uvádzané v EUR podľa preceňovania na základe výpisu z banky CSOB - kvartálne.

Čl. III (4) e) 1. Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Druh derivátového finančného nástroja	Reálna hodnota určená ako tržová cena	Rozsah a charakter finančného nástroja
Majetkové CP Defensiv Balanced CSOB	7 688	
Majetkové CP February95 CSOB	22 712	
Majetkové CP Stredný výber CSOB	10 080	

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

V súlade so všeobecne platnými účtovnými postupmi podľa aktuálnych zákonov.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- ☒ 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 zaraďovaného 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 vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
--------------	------------------	----------------	-----------------

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

Účtovná jednotka dostala v roku 2020 dotácie na nájomné od Ministerstva hospodárstva SR v hodnote 885,59 Eur a dotácie na podporu zamestnanosti na základe opatrenia c 1 a 3B v hodnote 12 837,18 Eur. Dotácie na majetok alebo prevádzkové náklady neboli žiadne.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
-----------------	----------	---------------

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Účtovná jednotka sa rozhodla odpísať zmarené investície ešte z rokov 2015. Konkrétne sa jedná o Obstaranie nehmotného majetku = webstránka od spoločnosti Netdirekt. Táto webstránka bola vyvíjaná a kódovaná podľa individuálnych požiadaviek Monsalvy so zložitými konfiguračnými možnosťami samotného konečného užívateľa Monsalvy produktov. Avšak webstránka bola vyvíjaná na rozhraní, ktoré nedokázalo automaticky fungovať na smart telefónoch alebo lpadoch. Prekódovanie do nového rozhrania by stálo rovnako ako vyvíjaná webstránka. Z tohto dôvodu nebola webstránka nikdy zaradená do používania a nie je ju možné používať na dnešných technologicky vyvinutých produktoch. Na danové účely sa odpisuje 1/3, ostatné sa odpisuje v ďalších rokoch.

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia (BO)
Účet 041001 odpisuje sa hodnota 5160,21 EÚr, na účet 548 sa daňovo odpisuje 1/3	1 720