

Zostavené k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

- (1) Obchodné meno: FORZA MUSIC, spol. s r.o.
- (2) Sídlo: Skuteckého 23, 974 01 Banská Bystrica
- (3) Dátum vzniku: 02.02.2001
- (4) Zoznam výpisov číslo: Oddiel: Sro, Vložka číslo: 6896/S
- (5) Hlavný predmet činnosti: Knižné a hudobné vydavateľstvo
- (6) Dátum schválenia účtovnej závierky za r. 2016: 30.06.2017
- (7) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

- (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

- (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov a to

a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, motáž, a pod.). V roku 2017 spoločnosť nenakúpila, ani nezaradila do užívania dlhodobý hmotný, ani dlhodobý nehmotný majetok.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia účtovala spoločnosť priamo do spotreby materiálu na účet 501.

b) zásob obstaraných kúpou:

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, provízie, skonto, a pod.).

Obstarávacía cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru (504) záväzne stanoveným spôsobom takto:

k x Výdaj z účtu 132.100

koefficient "k" sa vypočítal podľa vzorca:

Počiatočný stav 132.300 + Prírastok 132.300

Počiatočný stav 132.100 + Prírastok 132.100

132.100 - účet Tovar

132.300 - účet Obstarávacie náklady

V r. 2017 účtovala spoločnosť zásoby tovaru spôsobom A, pričom zásoby sa oceňovali váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Materiál-PHM oceňovala spôsobom B.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že predajná cena zásob znížená o náklady spojené s predajom je nižšia (prípadne sa pri nepredajných zásobách predpokladá, že bude nižšia) ako je ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto cenou, ktorá predstavuje čistú realizačnú hodnotu zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť zrušila opravné položky k tovaru vo výške 8.892,23 z dôvodu likvidácie nepotrebných zásob a tvorila nové opravné položky k nepredajnému tovaru vo výške 48.094,74 EUR.

c) pohľadávok:

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. K nepremľaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí a ktoré boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov sa tvoria zákonné opravné položky. V r. 2017 spoločnosť netvorila zákonné opravné položky k pohľadávkam.

d) krátkodobého finančného majetku:

Finančný majetok sa oceňuje nominálnou hodnotou.

e) záväzkov, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov sa oceňujú nominálnou hodnotou.

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je na základe rozhodnutia isté, že sa spoločnosti daná dotácia poskytne. Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa vykazujú ako výnosy bežného roka v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný nákladový účet bežného roka. Spoločnosť má povinnosť zúčtovať pridelenú dotáciu v bežnom účtovnom období, takže nie je potrebné účtovať cez výnosy budúcich období.

Spoločnosť neprijala v r. 2017 žiadne dotácie.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(2) Informácie o záväzkoch, a to

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov
Spoločnosť neeviduje.

(3) Informácie o spôsobe zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy majetku

Spoločnosť nenadobudla v r. 2017 žiadny dlhodobý hmotný, ani nehmotný majetok. Odpisovala nehmotný majetok v súlade s účtovnými predpismi na základe odpisového plánu, maximálne do výšky vstupnej ceny. Spoločnosť vypracovala odpisový plán, kde stanovila dĺžku odpisovania na 8 rokov. Daňové odpisy sa rovnajú účtovným.

(4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to

- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to
1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení na jednotlivé orgány
 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení na jednotlivé orgány
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri Pôžičky boli poskytnuté s úrokovou sadzbou 5% p.a.

Ján Kováčik - konateľ

Július Kinček - konateľ

Zostavené dňa 27.03.2018