

AC Družstvo

Účtovná zvierka

k 31. decembru 2021

AC družstvo

Príloha účtovnej závierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

(1) ÚDAJE O SPOLOČNOSTI A PREDMET ČINNOSTI

Spoločnosť AC Družstvo (ďalej len spoločnosť), IČO 52 489 582, so sídlom Karloveské rameno 6, 841 01 Bratislava, bola založená dňa 18.06.2019 a zaregistrovaná do obchodného registra dňa 18.06.2019.

Predmet činnosti : prenájom hnutelných a nehnuteľných vecí.

(2) PRINCÍP ZOBRAZENIA A NEPRETRŽITÉ TRVANIE SPOLOČNOSTI

Účtovná závierka spoločnosti, ktorá pozostáva zo súvahy k 31. decembru 2021, výkazu ziskov a strát a prílohy účtovnej závierky k 31. decembru 2021, bola pripravená v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov platnými v Slovenskej republike.

Túto účtovnú závierku pripravili konatelia, spoločnosti a v zmysle platnej slovenskej legislatívy o riadnej účtovnej závierke bude navrhnutá na schválenie riadnemu valnému zhromaždeniu spoločníkov.

Táto účtovná závierka bola vyhotovená na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti.

(3) HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré spoločnosť uplatňovala v priebehu roka, je nasledovné:

a) Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách

V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím neboli zaznamenané významné zmeny účtovných postupov, metód oceňovania, odpisovania, usporiadania položiek účtovnej závierky a obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

b) Nehmotný investičný majetok-

Nehmotný investičný majetok je zaúčtovaný v obstarávacích cenách.

Drobný nehmotný investičný majetok sa jednorázovo odpíše do nákladov spoločnosti v roku obstarania.

Plán odpisovania

Spoločnosť odpisuje nehmotný investičný majetok pre účtovné a daňové účely rovnako podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to maximálne po dobu 5 rokov, čo je v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Pre každý jednotlivý nehmotný investičný majetok je stanovená individuálna doba životnosti.

AC družstvo

Príloha účtovnej závierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

c) **Hmotný investičný majetok-**

Hmotný investičný majetok sa účtuje v obstarávacích cenách.

Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú bol majetok obstaraný a náklady súvisiace s obstaraním, napríklad náklady vynaložené na dopravu, poštovné, clo, províziu, úroky z investičného úveru a realizované kurzové zisky a/alebo straty zaúčtované pred dobou aktivácie hmotného investičného majetku alebo pred jeho zaradením do používania.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti zvyšujú obstarávaciu cenu hmotného investičného majetku. Náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do bežného účtovného obdobia.

Drobný hmotný investičný majetok sa jednorázovo odpíše do nákladov spoločnosti v roku obstarania.

Plán odpisovania-

Spoločnosť odpisuje hmotný investičný majetok metódou zrýchleného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

Spoločnosť odpisuje pre daňové účely svoj hmotný investičný majetok v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Tieto odpisové sadzby sú rovnaké ako sadzby používané pre účtovné účely.

Obdobia predpokladanej životnosti majetku pre účely odpisovania:

Popis	Počet rokov
Budovy, haly a stavby	40
Hnuteľný majetok	4-12

d) **Finančné investície-**

Za finančné investície sa považujú investičné cenné papiere a vklady, ak sú v držbe spoločnosti dlhšie ako jeden rok.

Ako vklady v podnikoch s rozhodujúcim vplyvom sa označujú finančné investície, v ktorých je podiel spoločnosti na základnom imaní väčší ako 50%. Za vklady v podnikoch s podstatným vplyvom sa označujú finančné investície, v ktorých je podiel spoločnosti na základnom imaní 20% a viac, najviac však 50%. Ako ostatné investičné cenné papiere a vklady sa označujú finančné investície, v ktorých je podiel spoločnosti na základnom imaní nižší ako 20%.

Finančné investície sa oceňujú cenou obstarania (vrátane emisného ážia). V prípade, že cenné papiere znejú na cudziu menu, ocenia sa kurzom ECB platným v deň obstarania.

V prípade poklesu trhovej hodnoty finančnej investície pod cenu obstarania vytvára spoločnosť opravnú položku k finančným investíciám. V prípade, že neexistuje trhové ohodnotenie, za hodnotu podobnú trhovej hodnote sa považuje podiel na hodnote vlastného imania finančnej investície, ktorú má spoločnosť v držbe.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine a ostatné pôžičky s dobou splatnosti dlhšou než jeden rok sú evidované v nominálnej hodnote upravenej opravnou položkou o mieru ich nenávratnosti.

AC družstvo

Príloha účtovnej závierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

e) Pohľadávky-

Pohľadávky sa účtujú v nominálnej hodnote, ku ktorej je v prípade sporných a pochybných pohľadávok vytvorená opravná položka.

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov sú uvedené v súvahe v položke C.II. Dlhodobé pohľadávky. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú v súvahe uvedené v položke C.III. Krátkodobé pohľadávky.

f) Finančný majetok-

Finančný majetok tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Záonné rezervy-

Záonné rezervy sa tvoria na účely a vo výške podľa všeobecne platných právnych predpisov, predovšetkým daňových zákonov, a v roku ich tvorby sú považované za daňovo uznateľný náklad spoločnosti. Medzi takéto rezervy patrí rezerva na opravy hmotného majetku a ostatné rezervy v rozsahu stanovenom príslušným zákonom.

h) Ostatné rezervy-

Ostatné rezervy sú tvorené rezervami, o ktorých tvorbe a použití rozhoduje spoločnosť sama. Tieto rezervy súvisia s predpokladanou hodnotou plnenia možných alebo istých záväzkov, ktoré vznikli v dôsledku začatého súdneho procesu, nevyplatených náhrad škôd, záruk a podobných garancií poskytnutých spoločnosťou. Tieto rezervy sa účtujú, keď vznikne pravdepodobnosť záväzku v súvislosti s uplatnením náhrady škody alebo potenciálneho budúceho plnenia.

i) Záväzky-

Krátkodobé a dlhodobé záväzky sú účtované v ich nominálnej hodnote.

V priloženej súvahe sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov uvedené v položke B. II. Dlhodobé záväzky.

j) Daň z príjmov spoločnosti-

Daň z príjmov spoločnosti sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu, daňových úľav a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka.

V súlade s účtovnými postupmi spoločnosť neúčtovala o odloženej dani, keďže spoločnosti nevznikol dočasný rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi investičného majetku.

k) Operácie v cudzej mene-

Majetok, ktorého obstarávací cena alebo výrobné náklady boli vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítava na slovenské koruny podľa aktuálneho kurzu

AC družstvo

Príloha účtovnej závierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

Európskej centrálnej banky (ECB) k dátumu obstarania.

Operácie vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenské koruny podľa kurzu ECB platného v deň uskutočnenia transakcie a ku koncu roka sa zostatky prepočítajú podľa aktuálneho kurzu ECB.

Kurzové rozdiely, ktoré vznikli z dôvodu prepočtu krátkodobých finančných prostriedkov v cudzej mene (hotovosť, bankové účty a iné krátkodobé finančné investície), sa ku koncu roka účtujú do finančných nákladov, príp. finančných výnosov.

Kurzové rozdiely, ktoré vyplývajú z úprav vykonaných v súvislosti s prepočtom zostatkov pohľadávok a záväzkov, úverov a finančných výpomocí a finančných investícií vyjadrených v cudzej mene na slovenskú menu podľa kurzu ECB platného ku koncu roka, boli účtované nasledovne:

1. Rozdiely, ktoré sú vykázané ako kurzový zisk, sú v súvahe účtované v položke Kurzové rozdiely pasívne. Ich zaúčtovanie do výkazu ziskov a strát je odložené do obdobia, keď sa uskutoční úhrada príslušnej pohľadávky alebo záväzku.
2. Rozdiely, ktoré sú vykázané ako kurzová strata sú v súvahe účtované v položke Kurzové rozdiely aktívne. Tieto aktíva sú kompenzované tvorbou rezervy, ktorá je zaúčtovaná do nákladov v tom istom roku, v ktorom vznikli kurzové rozdiely.

l) Účtovanie výnosov a nákladov-

Spoločnosť účtuje náklady a výnosy časovo rozlíšené do obdobia, s ktorým časovo a / alebo vecne súvisia, t. j. bez ohľadu na to, kedy prichádza k ich peňažnej úhrade.

V súlade so zásadou opatrnosti spoločnosť ku koncu roka účtuje len realizované výnosy, kým do nákladov účtuje všetky potenciálne záväzky, ktoré sa dajú očakávať, vrátane pravdepodobných strát, a to bezodkladne po tom, čo sa o nich dozvie.

m) Zdravotné, nemocenské a dôchodkové poistenie-

Spoločnosť odvádza príspevky na zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti vo výške zákonných sadzieb platných počas roka, ktoré sa vypočítajú zo základu hrubej mzdy. Náklady na sociálne zabezpečenie sú zaúčtované do obdobia, v ktorom sú zúčtované príslušné mzdy. Spoločnosť netvorí iné poisťné fondy pre zamestnancov a nezúčastňuje sa doplnkového poistenia pre zamestnancov.

n) Prenajatý majetok-

Spoločnosť účtuje prenájatý majetok v podobe finančného leasingu.

Pri finančnom leasingu sa časovo rozlíši prvá zvýšená splátka a nasledujúce splátky sa účtujú rovnomerne priamo do nákladov. Po skončení leasingovej zmluvy sa prenášaný majetok ocení v reprodukčnej obstarávacej cene a účtuje sa súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok.

AC družstvo

Príloha účtovnej závierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

Ostatné súčasti vlastného imania s obmedzeným použitím -

Položka Fondy zo zisku zahŕňa zákonný rezervný fond k 31. decembru 2020, ktorého možnosť použitia je obmedzená. Jeho použitie vymedzuje Obchodný zákonník platný v Slovenskej republike. Čiastka rovnajúca sa výške zostatku na účte zákonného rezervného fondu je uložená na osobitnom účte v banke.

(4) REZERVY

(5) DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(6) BANKOVÉ ÚVERY A KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ VÝPOMOCI

(7) ZÁVÄZKY Z TITULU OCHRANY ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA

(8) POTENCIÁLNE ZÁVÄZKY

(9) VÝSKUMNÁ A VÝVOJOVÁ ČINNOSŤ

(10) NÁSLEDNÉ UDALOSTI

* * * * *

Táto účtovná závierka bola pripravená dňa 26.03.2022 na adrese Karloveské rameno
6, 841 01 Bratislava , Slovenská republika.

AC družstvo

Príloha účtovnej zvierky k 31. decembru 2021
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v EUR)

JUDr. Martin Máčaj