

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Deň zápisu spoločnosti :
13.10.2010

Právna forma spoločnosti :
Spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti:
vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

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

vyučovanie v obore cudzích jazykov - anglický jazyk

sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb

prekladateľské a tlmočnicke služby - anglický jazyk

vydavateľská činnosť

reklamné a marketingové služby

prieskum trhu a verejnej mienky

verejné obstarávanie

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

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

Sídlo: M. Nešporu 1186, 02404, Kysucké Nové Mesto

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 0

ČI. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

ČI I (2) a) Obchod. meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

Obchod. meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou:

ČI. I (2) b) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

Áno Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

Áno Nie

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a metódy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s príslušnými postupmi účtovania pre podnikateľské subjekty. Účtovníctvo vedie v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovníctvo je vedené a účtovná závierka zostavovaná v mene euro.

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia, prípadne v období, v ktorom boli tieto skutočnosti zistené.

Náklady a výnosy účtovná jednotka vykazuje v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti, teda v období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo iného spôsobu vyrovnania.

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

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti - berú sa na vedomie všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Podľa § 24 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa majetok a záväzky oceňujú:

- obstarávacou cenou
- vlastnými nákladmi
- menovitou hodnotu
- reálnou hodnotou

Obstarávacou cenou sa oceňuje

- hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou
- podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov podľa § 25 ods. 1 písmena e) tretieho bodu,
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania
- nehmotný majetok okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
- záväzky pri ich prevzatí.

Vlastnými nákladmi sa oceňuje:

- hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
- nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Menovitou hodnotu sa oceňujú:

- peňažné prostriedky a ceniny
- pohľadávky pri ich vzniku
- záväzky pri ich vzniku

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
---------------	-----------------------------	---------------------

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

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

K dátumu účtovnej závierky spoločnosť nevykazuje žiadny dlhodobý majetok podliehajúci odpisovaniu.

ČI. 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.

Poznámky Úč MÚJ 3-01

IČO 4 5 8 4 7 7 2 0

DIČ 2 0 2 3 1 2 7 3 3 7

- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného 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 vyčíslovaní 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
--------------	------------------	----------------	-----------------

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve dodržiava zásadu stálosti účtovných metód. To znamená, že počas účtovného obdobia nemení spôsoby oceňovania majetku a záväzkov. Zmena účtovných zásad a metód je možná len v nasledujúcom účtovnom období, a to iba v prípade, ak by doterajší postup neposkytoval verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Účtovné zásady možno meniť výlučne na základe zmien vyplývajúcich z osobitných predpisov, najmä zákona o účtovníctve alebo opatrení Ministerstva financií SR. Ak by účtovná jednotka pristúpila k zmene účtovných zásad alebo metód v priebehu účtovného obdobia, je povinná túto zmenu uplatniť spätne od začiatku daného obdobia. Opis vykonaných zmien, vrátane dôvodov ich prijatia a kvantifikácie ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia, účtovná jednotka uvádza v poznámkach k účtovnej závierke.

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
--------------------------------	-------------	--