

ČL. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE**1. Názov Spoločnosti a jej sídlo**

Clean Air Service, s. r. o. , Kobyly 190, 086 22 Kobyly

2. Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4

ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).****2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi . Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia , v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok, alebo proces , pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakúpané 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.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi . Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizačná hodnota ja predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním . Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Cenné papiere , dlhové cenné papiere na obchodovanie sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

e) Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakavanej výške záväzku.

f) Deriváty

Deriváty – sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – sa oceňujú reálnou hodnotou . Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

3. Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci , kedy bol majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 eur a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania . Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	Jednorázový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 eur a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pri dlhodobom hmotnom majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,50
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	Jednorázový odpis	100

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov.

4. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Od 1.1.2014 nadobudol účinnosť zákon č. 352/2013 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V ustanovení § 2 ods. 5 až 7 definuje nový typ účtovnej jednotky – mikro účtovnú jednotku.

Účtovná jednotka sa považuje za mikro účtovnú jednotku, ak:

a) za účtovné obdobie, v ktorom vznikla, rozhodla sa postupovať ako mikro účtovná jednotka, alebo

b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, nedôjde k prekročeniu dvoch z nasledovných podmienok:

- celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur, pričom celkovou sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa §26 ods.3 zákona o účtovníctve,
- čistý obrat nepresiahol 700 000 eur, pričom čistým obratom sa na tento účel rozumejú výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav,
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať, alebo

c) dve z vyššie uvedených podmienok podľa písmena b) prekročila len v jednom z dvoch po sebe

účtovná jednotka považovala za mikro účtovnú jednotku.

Spoločnosť Clean Air Service, s. r. o. sa rozhodla že je mikro účtovná jednotka a pri zostavení účtovnej závierky k 31.12.2014 postupuje podľa tejto skutočnosti.

Rozdiely v oceňovaní majetku v mikro účtovnej jednotke

- § 25 ods. 7 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka neoceňuje obstarané cenné papiere určené na obchodovanie reálnou hodnotou, ale obstarávacou cenou. Rovnako mikro účtovná jednotka nebude preceňovať takéto cenné papiere na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- § 27 ods. 11 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou a metódou vlastného imania. Oslobodenie od oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou sa netýka oceňovania majetku a záväzkov z dôvodu zániku účtovnej jednotky bez likvidácie;
- § 18 ods. 4 zákona o účtovníctve – mikro účtovná jednotka vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky vykazuje len informácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť účtovného obdobia.

Uvedené rozdiely v oceňovaní majetku a záväzkov a vykazovanie informácií z priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa v zmysle § 39 ods. 1 a ods. 10 zákona o účtovníctve prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr. Rovnako aj zmena metódy oceňovania sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.

Postupy účtovania mikro účtovnej jednotky - Mikro účtovné jednotky postupujú pri vedení účtovníctva v zmysle opatrenia MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), s nasledovnými výnimkami:

- § 10 ods. 5 postupov účtovania – upravuje spôsob účtovania o odloženej dani v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov. Toto ustanovenie sa vzťahuje aj na mikro účtovné jednotky, ak v minulosti účtovali o odloženej dani.
- § 14 ods. 19 a 20 postupov účtovania – v účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa pri prvotnom účtovaní cenné papiere a podiely oceňujú obstarávacie cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa nepreceňujú na reálnu hodnotu. Zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov odúčtujú opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba. V prípade, že sa zmena reálnej hodnoty účtovala na vecne príslušné účty nákladov alebo výnosov odúčtuje sa na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.
- § 16 ods. 32 a 33 postupov účtovania – mikro účtovná jednotka ma osobitne upravený postup účtovania derivátov a spôsob úpravy účtovania pri derivátoch k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stala mikro účtovnou jednotkou.
- § 72 ods. 2 postupov účtovania – mikro účtovné jednotky účtujú škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin na účet 549 – Manká a škody.

Povinnosti na zostavenie účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky sú upravené v Opatrení MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účet.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov t tohto dlhodobého majetku.

6. Opravy chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o položkách nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť predala dlhodobý hmotný majetok – plne odpísané auto za cenu 4 583 Eur. Vzhľadom na obrat firmy ide o nevýznamnú položku.

Spoločnosť vykonala čistenie vetracieho potrubia. Týmto dosiahla tržbu v sume 24 658 Eur.

Spoločnosť neúčtovala o iných položkách nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
	2014
Dlhodobé záväzky spolu	10986
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	10986

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu. Formou finančného prenájmu bol obstaraný osobný automobil.

Názov položky

Názov položky	31.12.2014			31.12.2013		
	do 1 roka vrátane	Splat.od 1 do 5 r. vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	Splat.od 1 do 5 r. vrátane	viac ako 5 rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	9042	9 412	0	9 042	18 454	0
Finančný náklad	202	101	0	202	303	0
Spolu	9244	9 513	0	9 244	18 757	0

Ďalšiu časť dlhodobého záväzku tvoria Záväzky zo sociálneho fondu.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách
				k 31.12.2014
Kontokorrent VÚB	EUR	12,85	kontokorrent	11 022
krátkodobé úvery spolu				11 022
TB 83 500	EUR	9,9	30.9.2016	25 690
TB 40 500	EUR	0	31.8.2015	5 022
TB 55 000	EUR	8,5	31.8.2015	6 628
VÚB - hypotéka	EUR	4,94	15.8.2025	219 948
dlhodobé úvery spolu				257 288

Spoločnosť obstarala ešte v roku 2010 nebytové priestory, na ktoré boli ku dňu kúpy nasledujúce ťarchy:

- Záložné právo zriadené na základe zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v z.n.p., na každý kúpený nebytový priestor v prospech ostatných vlastníkov bytov a nebytových priestorov v bytovom dome.
- Záložné právo v prospech záložného veriteľa Všeobecná úverová banka, a.s., so sídlom Mlynské nivy 1, 829 90 Bratislava, IČO 31 320 155 na nebytové priestory a k nim príslušné pozemky. Záložné právo VÚB bolo zriadené na základe Záložnej zmluvy uzatvorenej medzi VÚB, a.s. na strane záložného veriteľa a predávajúcim na strane záložcu v súvislosti so zabezpečením úveru poskytnutého záložným veriteľom VÚB, a.s. predávajúcemu za účelom financovania výstavby bytového domu a kúpy pozemkov pod bytovým domom a príslušných pozemkov k bytovému domu.
- Záložné právo zriadené bankou kupujúceho (Spoločnosť) v prospech záložného veriteľa VÚB, a.s. a ním budú zabezpečené pohľadávky banky vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí účelového Profihypo úveru číslo 4169/2010/01.

Opis predmetu záložného práva	2014	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota záväzku
Závazky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	603000	219948
Hodnota záväzkov na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0

3. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie.

4. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť neposkytla členom orgánov účtovnej jednotky žiadne záruky, zabezpečenia ani pôžičky a plnenia na súkromné účely.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Spoločnosť neviduje iné významné finančné povinnosti ani významné podmienené záväzky.

6. Informácie o udelení výlučného práva

Spoločnosti nie je udelené výlučné právo alebo osobitné právo ktorým jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme a neprijíma žiadnu náhradu za túto činnosť.