

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

ENSACO, s.r.o.
Hviezdoslavova 7, 040 43 Košice

Spoločnosť ENSACO, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená a do Obchodného registra zapísaná 19.06.2009 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka č. 23884/V).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

3. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,92	0,54
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 10.06.2014.

B.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK - Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH METÓDACH A ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

b) Účtovná jednotka nezmenila používané účtovné metódy a zásady od svojho vzniku.

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný Spoločnosť nevlastní.

2. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

3. Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

5. Daň z príjmov 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 a umorenia straty.

6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

d) Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisové sadzby pre daňové a účtovné odpisy podnikateľa sa nerovnajú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	rovnomerná	5
Samostatný hnutelný majetok	4	rovnomerná	25

e) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

f) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

h) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

i) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období.

Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

F. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok - nevlastní

2. Dlhodobý hmotný majetok : Osobné MV Volkswagen Golf

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel- né veci a súbory hnutel. vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč- tovného obdo- bia			4300						4300
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného ob- dobia			4300						4300

Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			4300						4300
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			4300						4300
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			0						0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. obdobia			0						0
Stav na konci účtov. obdobia			0						0

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'. vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov. obdobia			4300						4300
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			4300						4300

Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			3 763						3763
Prírastky			537						537
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			4300						4300
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			0						0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. obdobia			537						537
Stav na konci účtovného obdobia			0						0

Spoločnosť nemá majetok , na ktorý je zriadené záložné právo alebo obmedzenie práva na nakladanie.

3. Dlhodobý finančný majetok Spoločnosť nemá.

4. Zásoby - nemá

5. Pohľadávky

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3708	17208	20915
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	3708	17208	20915

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	17208	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3708	70508
Krátkodobé pohľadávky spolu	20915	70508

Informácie o záložnom práve príp. obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami - nemá

6. Krátkodobý finančný majetok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	76679	8729
Bežné bankové účty	84452	1420
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	161131	10149

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.
Iný krátkodobý finančný majetok nemá.

7. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé	458	305
služby	198	47
Nájom, médiá	184	184
Poistné	76	74

8. Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa) – nemá

G. PASÍVA

a) Vlastné imanie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	34576
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	216
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	17158
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	17202
Spolu	34576

b) **Rezervy** na nevyčerpané dovolenky - nemác) a d) a e) **Závázky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9974	5111
Krátkodobé záväzky spolu	9974	5111
Dlhodobé záväzky spolu	67300	0

Závázky nie sú zabezpečené záložným právom.

f) **Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka** - nemág) **Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	72	65
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	0	34
Čerpanie sociálneho fondu	0	26
Konečný zostatok sociálneho fondu	72	72

h) **Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach**

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Tatrabanka – splátk.ú.	Eur	11,9	31.01.2017	34721	34721	0
Krátkodobé bankové úvery						
Tatrabanka - KK	Eur			4751	4751	0

h) **Významné položky časového rozlíšenia výdavkov BO a výnosov BO** - nemá

H. VÝNOSY

Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Poradenstvo, konzultácie		Projekty-monitoring		ostatné	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obd.
a	b	c	d	e	f	g
SR	43200	489023	7132	0	2400	654
Spolu	43200	489023	7132	0	2400	654

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. účtovné obd.
Tržby z predaja služieb -monitoring projektov	7132	
Poradenstvo, konzultácie	43200	489023
Ostatné	2400	654
Čistý obrat celkom	52732	489677

I. NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	47767	451777
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	0	0
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
odpisy	0	537
Ostatné drobné služby	18967	25762
Ostatné poplatky, dane	152	
Vzdelávanie, poradenstvo	10810	406160
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Spotrebované nákupy	2038	5775
Údržba MV	4180	0
Osobné náklady	5618	13413
Finančné náklady, z toho:	6002	130
kurzové straty ku dňu, ku kt. sa zostavuje účtovná závierka		
Úroky z úverov	4801	
Bankové poplatky a úroky	1201	130
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

J. DANE Z PRÍJMOV

- vzťah medzi výsledkom hospodárenia a sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov
zmena sadzby dane z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	6162	x	x	37900	x	x
teoretická daň	x	22	22	x	23	23
Daňovo neuznané náklady	354			266		
Výnosy nepodlieh. dani	1075			539		
Umorenie daňovej straty				23177		
Spolu	5441			14450		
Splatná daň z príjmov	1197	1197		x	3323	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	1197		x	3323	

K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY – nemá**L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA – nemá****M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV - nemá****N. EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB - nemá****O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

P. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtov. obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5000				5000
Ostatné kapitálové fondy	40000				40000
Zákonný rezervný fond	284	216			500
Nerozdelený zisk minulých rokov		17203			17203
Neuhradená strata minulých rokov	-17158		-17158		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	34576	4965	34576		4965
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie	62702	22384	17418		67668