

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno účtovnej jednotky: ATENA-PERSONAL CONSULTING, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Komenského 1207/13, 050 01 Revúca

Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Účtovné obdobie: Kalendárny rok 2015

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť má povolenie na činnosť agentúry dočasného zamestnávania ako aj povolenie na sprostredkovanie zamestnania za úhradu. Okrem uvedených činností je predmetom podnikania spoločnosti aj:

- poskytovanie služieb pre rodinu a domácnosť,
- poskytovanie sociálnych služieb – opatrovanie,
- poskytovanie krátkodobej pomoci pri opatere detí a starších osôb,
- vedenie účtovníctva,
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000€, ale nepresiahla 4 000 000 €, čistý obrat presiahol 700 000 €, ale nepresiahol 8 000 000 € a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Názov položky	Rok 2014	Rok 2013
Netto aktíva	798 475 €	740 111 €
Čistý obrat celkom	5 703 197 €	4 368 999 €
Počet zamestnancov	481	432

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zaradenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23378/2014-74).

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

04.11.2015

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Riadna Mimoriadna

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

 Účtovná jednotka **nie** je súčasťou konsolidovaného celku a preto nemá pre túto časť náplň.

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	527	481

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) - d)

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárneho	dozorného	iného	štátutárneho	dozorného	iného
	Časť 1 - BO			Časť 1 - BO		
	Časť 2 - PO			Časť 2 - PO		
Záruky						
Iné zabezpečenie						
Poskytnuté pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia	125 540,78 €					
	0 €					
Splatené pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia	4 065,00 €					
	0 €					
Odpustené a odpísané pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia						
Použitie finančné prostriedky						
Iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať						

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:
 áno nie

III. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovná jednotka nezmenila účtovné zásady ani účtovné metódy, v dôsledku čoho k ovplyvneniu hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania nedošlo. Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období implementovala nový účtovný softvér a zmenila analytické účty v účtovom rozvrhu.

III. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	Obstarávacia cena	
DNM obstaraný vlastnou činnosťou		
DNM obstaraný iným spôsobom		
DHM obstaraný kúpou	Obstarávacia cena	
DHM obstaraný vlastnou činnosťou		
DHM obstaraný iným spôsobom		
Dlhodobý finančný majetok		
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena	
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Zásoby obstarané iným spôsobom		
Zákazková výroba		
Zákazková výstav. nehnuteľ. určenej na predaj		
Pohľadávky	Menovitá hodnota	
Krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota	
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota	
Záväzky	Menovitá hodnota	
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota	
Deriváty		
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi		
Prenajatý majetok		
Majetok obstar. zmluvou o kúpe prenajatej veci		
Majetok obstaraný v privatizácii		
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota	

III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
Pohľadávky z obchodného styku	Rizikovosť pohľadávky	15 367,68 €

III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
Mzdová evidencia, zmluvy	183 792,57 €

III. 4 d) Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

III. 4 e) Ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

III. 4 f) Spôsob stanovenia metódy vlastného imania

Účtovná jednota nepoužila dobrovoľné ocenenie obchodných podielov metódou vlastného imania.

III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér – SOFTIP PROFIT	2	50 %	podľa účtovných odpisov
Dochádzkový softvér - APIS	4	25 %	podľa účtovných odpisov
Server 1	4	25 %	rovnomerná
Server 2	4	25 %	rovnomerná
Škoda Fabia	4	25 %	rovnomerná
Škoda Fabia Combi	4	25 %	rovnomerná
Ford S-Max Van	4	25 %	rovnomerná
Projektor EPSON EB- X14	4	25 %	rovnomerná

- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov.
- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa **sa rovnajú**. Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

III. 4 h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku:

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

III. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období:

Druh opravy	Suma	Popis chyby a vplyvu opravy
Oprava významných chýb minulých účtovných období	16 406,39 €	Nesprávne účtovanie
Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období	2 503,84 €	Elektrická energia 2014

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

IV. 1 Charakteristika Goodwilu:

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

IV. 2 Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie:

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

IV. 3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	Nemá náplň	

IV. 3 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom

Druh formy zabezpečenia záväzku	Hodnota záväzku zabezpečená	
	Záložným právom	Inou formou zabezpečenia
Kontokorentný úver od Slovenskej sporiteľni, a.s.	291 459,71 €	

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:

Výška úverového rámca je 400 000 €. Splatnosť kontokorentného úveru je 30.06.2016. Úroková sadzba je premenná. Výška úrokovej sadzby je 1 M EURIBOR + marža 2,65 % p.a. Pohládavka banky je zabezpečená 1. záložným právom k nehnuteľnostiam, 2. záložným právom k pohľadávke, 3. vinkuláciou poistného plnenia z poistenia dlžníka, 4. vlastnou blankozmenkou dlžníka na rad s doložkou bez protestu.

IV. 4 Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

IV. 5 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Tabuľka č. 1

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nemá náplň		

Tabuľka č. 2

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné pokuty penále a úroky z omeškania	8 663,90 €	14 178,08 €
Dorubenie DPH	0 €	31 209,23 €

Ďalšie dôležité informácie o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

V roku 2015 na účte 545100 bola zaúčtovaná pokuta na základe rozhodnutia Inšpektorátu práce vo výške 5 000 € a pokuty od Sociálnej poisťovne vo výške 2 727,90 €

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch

Spoločnosť má v prenájme kancelárske priestory na Námestí SNP 14 Banská Bystrica od spoločnosti VODNÝ HRAD, s.r.o. na základe nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov č. 01-2012,02-2013,08-2015, ako aj kancelárske priestory na ulici Komenského 40 v Revúcej na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 09/2015 od prenajímateľa Stredná odborná škola Revúca.

Spoločnosť má byty v podnájme na základe nájomných zmlúv. Byty sa nachádzajú na ulici: 9. mája 28 Banská Bystrica, 9. mája 30 Banská Bystrica.

Tabuľka č. 1

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Spriaznené osoby
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	16 369,54 €	
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

Tabuľka č. 2

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Spriaznené osoby
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	9 338,21 €	
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

Ďalšie dôležité informácie o podmienených záväzkoch:

V. 2 Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednota nemá pre túto časť náplň.

V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	BO	PO
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky	35 901,17	0 €
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

VI. a) – j) Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Ďalšie dôležité informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky:

Spoločnosť sa rozhodla založiť odštepny závod v Českej republike, ktorého predmetom činnosti bude - Výroba, obchod a služby.

Čl. VII Ostatné informácie

Účtovná jednota pre túto časť nemá náplň.