

APU s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015

(Údaje sú uvádzané v celých eurách)

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Účtovná jednotka APU s.r.o. (ďalej len spoločnosť) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Bratislave, Ružinovská 42, IČO: 31 407 200. Deň zápisu do Obchodného registra Obchodného súdu Bratislava I je 4. decembra 1995 pod Oddiel:Sro, Vl. č. 9991/B. Spoločnosť je platcom dane z pridanej hodnoty.

DIČ: 2020307740

IČ DPH:SK2020307740

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa obchodného registra je:

- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti / veľkoobchod/
- Sprostredkovateľská činnosť
- Reklamná činnosť
- Vedenie účtovníctva
- Činnosť účtovných poradcov
- Činnosť organizačných a ekonomicko-finančných poradcov

ŠTATUTÁRNY ORGÁN SPOLOČNOSTI

Ing. Štefan Árendáš – konateľ

Ing. Renata Árendášová – konateľ

Bc. Adam Árendáš - konateľ

Spoločnosť nemá dcérske podniky a nie je ani neobmedzene ručiacim spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a ani komplementárom komanditnej spoločnosti.

INFORMÁCIA O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti bola takáto:

	Podiel na základom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Ing. Renata Árendášová	6 639	100	100
Spolu	6 639	100	100

POČET PRACOVNÍKOV

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Počet pracovníkov k 31.12.	2	1
Priemerný prepočítaný počet pracovníkov	2	1
Z toho riadiacich pracovníkov	2	1

DÔVOD ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa §17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky. Účtovná uzávierka spoločnosti ku dňu 31. 12. 2014 bola schválená Valným zhromaždením 30. júna 2015.

ZÁSADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti bola pripravená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike a údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a hospodársky výsledok.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby

jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom, ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že za základ vzala Spoločnosť metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy Spoločnosti sa rovnajú. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) 1 700 EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované 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.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(i) Rezervy

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

(j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

(k) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(m) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

(n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná 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 účel.

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 z tohto dlhodobého majetku.

(o) Prenájom (leasing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(p) 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.

(q) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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.

(r) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

(s) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok pred zdanením predstavuje rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5 okrem účtovnej skupiny 59 a je v účtovnej závierke rozdelený na výsledok hospodárenia z hospodárskej a z finančnej činnosti.

Daňová povinnosť

Daňová povinnosť bola zistená na základe hospodárskeho výsledku a sadzby určenej zákonom o daniach z príjmov s prihliadnutím na odchýlky v konštrukcii dane vykonané podľa citovaného zákona.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**Prenajatý majetok**

Spoločnosť nemá žiaden prenájatý majetok.

Majetok**Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

inv.č.	položka	vstup.cena	odpisy		oprávky		Zostatková cena	
			daňové	účtovné	daňové	účtovné	daňová	účtovná
1	osobný automobil Honda Jazz	13 361	0	0	13 361	13 361	0	0
2	čistiacy systém KOBOLD	1 283	0	0	1 283	1 283	0	0
3	osobný automobil Mitsubishi	17 164	0	0	17 164	17 164	0	0
4	Osob. automobil Volkswagen	5 662	472	472	472	472	5 190	5 190
	Spolu	37 470	472	472	32 280	32 280	5 190	5 190

Pohyby nehmotného a hmotného majetku za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.15 sú zhrnuté nasledovne:

	2015	Úbytky	Prírastky	2015
Obstarávacia cena	31 808	0	0	31 808
SHV- Stroje, prístroje	1 283	0	0	1 283
SHV - automobily	36 187	0	5 662	30 525

Oprávky	32 280	0	0	31 808
Oprávky k SHV- Stroje, prístroje	1 283	0	0	1 283
Oprávky k SHV - automobily	30 997	0	472	30 525

Poistenie majetku

Spoločnosť má uzatvorené povinné zmluvné poistenie na osobný automobil Honda Jazz 1,2 LS ŠPZ:BA 465 JL v spoločnosti UNIQA pod č. zmluvy 9259347097 s ročným poistným 90,24 €. Osobný automobil Mitsubishi Lancer ŠPZ:BL 419 GU má uzatvorené povinné zmluvné poistenie na tento automobil u spoločnosti GENERALI Poist'ovňa pod č. zmluvy 5800242090 s ročným poistným 138,92 €. Osobný automobil Volkswagen Passat má uzatvorené povinné zmluvné poistenie v spoločnosti Kooperatíva Poist'ovňa pod č. zmluvy 3539002237 s ročným poistným 135,16 €.

Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden dlhodobý finančný majetok.

Údaje o zásobách

Zásoby	Účet	2015	2014
PHM - BA 465 JL	112100	2	8
PHM - BL 419 GU	112200	4	9
PHM - BL 129 KS	112300	5	0
Spolu		11	17

Údaje o pohľadávkach

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2015 nasledovné pohľadávky:

Druh	Účet	2015	2014
Odberatelia	311	4 846	6 307
Ostatné pohľadávky	315	0	0
Opravné položky k pohľadávkam	391	-1 323	0
Spolu		3 523	6 307

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 120	3 290
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 726	3 017
Spolu	4 846	6 307

Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť neučtuje o odloženej daňovej pohľadávke.

Údaje o finančnom majetku

Štruktúra krátkodobých finančných aktív k 31.12. 2015 je nasledovná:

Krátkodobé finančné aktíva	2015	2014
Pokladňa	2	431
Bankové účty	1 142	112
Spolu	1 144	543

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v banke. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Údaje o prechodných účtov aktív

Konečné zostatky na účtoch časového rozlíšenia sú nasledovné:

Účty časového rozlíšenia	Účet	2015	2014
Náklady budúcich období	381100	264	208
Náklady budúcich období dlhodobé	381200	0	0

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY***Údaje o vlastnom imaní***

Pohyby vlastného imania v období od 1.1.2015 do 31.12.2015 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

	2015	Prírastky	Úbytky	2014
Základné imanie	6 639	0	0	6 639
Zákonný rezervný fond	1 388	0	0	1 388
Ner.zisk al. neutr.strata	-283 630	0	-7 498	-291 128
Výsledok hospodárenia	11 641	4 144	0	7 498
Vlastné imanie spolu	-263 962	4 144	-7 498	-275 603

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Údaje o rezervách

Prípád sa nevyskytol.

Údaje o záväzkoch

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Záväzky po lehote splatnosti	296	3 263
Záväzky so zost.dobou spl. do 1 r.	291 473	291 485
Spolu krátkodobé záväzky	291 733	294 748
Záväzky so zost.dobou spl. 1-5 r.	60	54
Záväzky so zost.dobou viac ako 5 r	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	60	54

Štruktúra záväzkov k 31.12.2015 je nasledovná:

Druh	Účet	2015	2014
Dodávateľa	321100	614	450
Rezervy	323100	0	0
Ostatné záväzky	325100	33 787	32 774
Nevyfakturované dodávky	326100	0	4
Zamestnanci	331100	90	42
Zúčtovanie so soc. inštitúciami	336100	83	46
Štát – daňové záväzky a dotácie	34xxxx	10 068	7 726
Záväzky voči spoločníkom	365300	216	2 503
Iné záväzky	379xxx	246 875	251 201
Sociálny fond	472100	59	54
Spolu	-	291 792	294 800

Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neúčtuje o odloženom daňovom záväzku.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Účet	2015	Tvorba z nákladov	Tvorba zo zisku	Čerpanie	2014
472100	59	5	0	0	54

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku.

Bankové úvery

Spoločnosť má od 4.11.2013 bankový úver č. MU-8001985211 v Tatra banke vo výške 10.000,- euro. Mesačná splátka je 278,- euro s tým, že posledná splátka bude 31.10.2016.

Údaje o prechodných účtov pasív

Prípád sa nevyskytol.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Tržby za účtovníctvo	15 537	19 016
Marketingové služby	8 201	2 850
Tržby z predaja tovaru	32 232	27 704
Iné	0	0
Spolu	55 970	49 570

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prípád sa nevyskytol.

Kurzové zisky

Prípád sa nevyskytol.

Finančné výnosy

Prípád sa nevyskytol.

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH***Náklady na poskytnuté služby***

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2015	2014
Opravy a údržba hmotného majetku	8	0
Telefón a internet	1 985	1 879
Poštovné	1 218	1 160
Cestovné	171	1 490
Ostatné služby	1 480	3 211
Spolu	4 862	7 740

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Ostatné náklady na hospodársku činnosť sú uvedené v priloženej tabuľke:

	2015	2014
Mzdové náklady a sociálne zabezpečenie	1 297	576
Dane a poplatky	401	430
Zmluvné a nezmluvné pokuty,penále a úroky z omeškania	20	8
Odpisy	472	0
Poistenia majetku	255	227
Ostatné prevádzkové náklady	2853	119
Spolu	5 298	1 360

Kurzové straty

	2015	2014
Realizované kurzové straty	211	78
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	211	78

Finančné náklady

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Bankové úroky	0	0
Úroky z úverov	580	1 002
Bankové poplatky	236	263
Ostatné finančné náklady	0	78
Spolu	816	1343

ZÚČTOVANIE DANE Z PRÍJMOV

Zosúladenie účtovného hospodárskeho výsledku za bežné obdobie s daňovým základom dane z príjmov za rok 2015 je nasledovné:

Transformácia výsledku hospodárenia na základ dane

účtovné výnosy	55 971
účtovné náklady	40 846
účtovný zisk	15 125
 pripočítateľné položky	
501.790 Nedaňová spotreba PHM	422
501.900 Spotreba materiálu - nedaňová	3
501.990 Spotreba autá-nedaňová	7
511.190 Opravy a udržovanie-nedaňové	2
548.300 DPH neuplatnená	89
548.900 Ostatné prevádzkové náklady nedaňové	87
548.990 Poistné aumobily-nedaňové	94
551.190 Odpisy-nedaňové	94
pripočítateľné položky celkom	711
 odpočítateľné položky	
odpočítateľné položky celkom	0
 základ dane	15 836
odpočet daňovej straty	0
základ dane po odpočítaní daňovej straty	15 836
z toho 22 % daň	3 484
preddavky na daň platené v r. 2014	0
daňová licencia	980
daň na úhradu	3 484
 výsledok hospodárenia po zdanení	11 641

NÁSLEDNÉ UDALOSTI

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2015, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

V Bratislave, 30. júna 2016

.....
Ing. Renata Árendášová
konateľ