

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.
Prúdy 23
911 05 Trenčín

Spoločnosť bola založená 13.11.1991 a do obchodného registra bola zapísaná 19.12.1991 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel S.r.o., vložka 298/R.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- audítorstvo
- znalecká činnosť
- poradenská činnosť v oblasti manažmentu podnikov
- konzultačná činnosť a výkon prác pri transformácii hospodárskych subjektov

3. Priemerný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	4
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	4
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 10.6.2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ: Ing. Miroslav Džupinka, CSc.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.12.2016

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Ing. Miroslav Džupinka	23 300	100	100	100
Spolu	23 300	100	100	100

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

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

V bežnom účtovnom období spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

Zatriedenie do veľkostnej skupiny: podľa hodnôt čistého obratu, majetku i priemerného prepočítaného počtu zamestnancov v roku 2014 i v roku 2015 Spoločnosť splnila podmienky pre zatriedenie ako mikro účtovná jednotka.

Podľa § 2 ods. 12 Zákona o účtovníctve sme sa rozhodli postupovať ako malá účtovná jednotka.

Účtovná závierka bola zostavená v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov. Poznámky sme zostavili tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné, spoľahlivé a aby sa vyjadrila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody. Spoločnosť využíva ustanovenie § 4, ods. 2 a 3 Opatrenia MF SR č. 23378/2014-74 a uvádzame aj informácie nad rámec ustanovenej obsahovej náplne a informácie (ak je to možné) uvádzame v tabuľkovej forme.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (účet 518.03).

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (účet 501.01 a 501.02).

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba
Administratívna budova	20	lineárna	1/20
stroje, prístroje a zariadenia (PC, notebooky, kopírka, ostatné kancelárske vybavenie)	4	lineárna	1/4

3. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.

4. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

5. 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.

6. Rezervy

Rezervy sú záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom nie je známa presná výška tohto záväzku. Tvoria sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k uzávierkovému dňu.

7. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

8. Výnosy

Tržby za vlastné výkony neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o dobropisy.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016. Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie 2016						
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účt. obdobia	0	637	0	0	0	0	0
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci účt. obdobia	0	637	0	0	0	0	0
Oprávkky							
Stav na začiatku účt. obdobia	0	637	0	0	0	0	0
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účt. obdobia	0	637	0	0	0	0	0
Opravné položky							
Stav na začiatku účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a nemá dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie 2016							
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestov. celky	Základné stádo	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt. obdobia	25846	43060	23144	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Presuny		1						
Stav na konci účt. obdobia	25846	43061	23144	0	0	0	0	0
Oprávky								
Stav na začiatku účt. obdobia		35038	23144	0	0	0	0	0
Prírastky		2153						
Úbytky								
Stav na konci účt. obdobia	0	37191	23144	0	0	0	0	0
Opravné položky								
Stav na začiatku účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt. obdobia	25846	8022	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt. obdobia	25846	5870	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a nemá dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Pohl'advky

Opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2016 ani k 31.12.2015 neboli tvorené. Nebol dôvod opodstatneného predpokladu, že dlžník pohľadávku čiastočne, alebo úplne nezaplatí.

Veková štruktúra pohľadávok:

2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohl'advky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohl'advky z obchodného styku	3 960	8 479	12 439
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 960	8 479	12 439

2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohl'advky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohl'advky z obchodného styku	2 100	20 016	22 116
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 100	20 016	22 116

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia, nemá pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a nemá pohľadávky, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať.

Finančné účty

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

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	39	1 776
Bežné bankové účty	31 715	38 349
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	31 754	40 125

Spoločnosť nemá iné zložky krátkodobého finančného majetku, netvorila opravné položky

Časové rozlíšenie

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé spolu	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé spolu, z toho	1400	1685
predplatené poisťné, ročný poplatok SKAU, odborná literatúra	1400	1685
Príjmy budúcich období dlhodobé spolu	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé spolu, z toho	0	0
výnosový úrok z term. vkladu	0	0

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a O.

Závazky

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	12 354	15 973
Krátkodobé záväzky spolu	12 354	15 973
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

K záväzkom nie je záložné právo.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Tržby za vlastné výkony sú vykazované v SR.

Oblasť odbytu	auditorské služby		znalecké služby		poradenské služby		ostatné		SPOLU	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprost. predch. úč. obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprost. predch. úč. obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprost. predch. úč. obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprost. predch. úč. obd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprost. predch. úč. obd.
SR	97 560	104160	9129	27030	7400	4000	1560	2052	115 649	137 242
Spolu	97 560	104160	9129	27030	7400	4000	1560	2052	115 649	137 242

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	0
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	3
Finančné výnosy	2	4
Výnosové úroky z bežného účtu	2	4
Výnosové úroky z termín. vkladu	0	0
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Iné	0	0

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Tržby z predaja služieb	115 649	137 242
Tržby za tovar	-	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat celkom	115 649	137 242

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho	26 899	28 214
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby	26 899	28 214
Opravy a udržiavanie		0
Cestovné a doprava	4 644	4 736
Náklady na reprezentáciu		0
Právne, ekonomické a iné poradenstvo – kooperácie	14 727	15 109
Iné	7 528	8 369
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti	104 510	120 166
Spotreba materiálu	960	846
Spotreba energií - plyn, voda, elektr. energia	1 857	1 598
Osobné náklady	97 294	103 229
Daň z motorových vozidiel	145	229
Daň z nehnuteľností	428	428
Kolky	132	0
Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehm. majetku	2 153	2 153
Pokuty a penále	119	10 000
Odpis pohľadávky	0	0
Poistenie - budova, znal. a aud. činnosť	1 422	1 683
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam		0
Finančné náklady, z toho	147	145
Kurzové straty	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov	147	145
Poplatky bankové	147	145

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-15905	x	x	-11277	x	x
Teoretická daň	x	-3499	22,0%	x	2481	22,0%
Daňovo neuznané náklady	3906	859	-5,4%	15167	3337	-29,6%
Výnosy nepodliehajúce dani	-2918	642	4,0%	-4	-1	-0,0%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	-3886	-855	7,6%
Spolu	-14917	0	20,6%	0	0	-
Splatná daň z príjmov vypočítaná		0	-		0	-
Splatná daň z príjmov licencia		960	-1,3%		960	-1,9%
Daň z bankových úrokov		0	0,0%		1	0,0%
Odložená daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%
Celková daň z príjmov	x	960	-1,3%	x	961	-1,9%

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nemá vedené položky na podsúvahových účtoch, nevznikol dôvod na ich vedenie.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- Opis podmienených záväzkoch vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod.
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.
- Opis a hodnota podmienených záväzkov podľa bodu 1) voči spriazneným osobám
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.
- Opis a hodnota podmieneného majetku
 - Ako podmienené aktívum Spoločnosť eviduje zaplatenú daňovú licenciu – jej započítateľnú časť. Z roku 2014 ide o sumu 960 EUR, z roku 2015 ide o sumu 960 EUR a z roku 2016 ide o sumu 960 EUR.
 - Spoločnosť neočakáva, že by uvedené skutočnosti mali významný nepriaznivý vplyv na spracovanie účtovných výkazov za rok 2015.
- Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň (zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy).

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 €.

Spoločnosť v účtovnom období 2016 neposkytla pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iným orgánom účtovnej jednotky žiadne záruky alebo iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť neevidovala k 1. januáru 2016 a ani neeviduje k 31. 12.2016 žiadnu záruku alebo iné zabezpečenie ani pôžičku pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

Spoločnosť v účtovnom období 2016 nepoužila finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami.

N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2016 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	23300				23300
Zákonný rezervný fond	6906				6906
Nerozdelený zisk minulých rokov	95 158				95158
Neuhradená strata minulých rokov	-31306			-12237	-43543
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-12237	-16866		12237	-16866
Vyplatené dividendy				0	
SPOLU	81821	-16866		0	64955

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	23300				23300
Zákonný rezervný fond	6906				6906
Nerozdelený zisk minulých rokov	93 302			1 856	95158
Neuhradená strata minulých rokov	-31306				-31306
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1856	-12237		-1 856	-12237
Vyplatené dividendy				0	
SPOLU	94058	-12237		0	81821

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Účtovný zisk	-12237
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Rozdelenie dividend	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-12237
Prídel do sociálneho fondu	
Spolu	-12237

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 16 866 € rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 0 €,
- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 16 866 €

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.