

## Poznámky k účtovnej závierke

Zostavenej ku dňu: 31.12.2013

### A. Základné informácie o spoločnosti

#### A. a) Obchodné meno účtovnej jednotky: CONSULTATIO spol. s r.o. Bratislava

Sídlo: 29. Augusta 36/C, 811 09 Bratislava

Dátum založenia: 26.07.1991

Dátum vzniku: 01.08.1991

IČO: 17318017

DIČ: 2020316144

#### A. b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: vedenie účtovníctva, vedenie mzdového účtovníctva

#### A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3	7
počet vedúcich zamestnancov	0	0

#### A. d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

riadna

mimoriadna

Dôvod na zostavenie **mimoriadnej** účtovnej závierky:

rozdelenie

zlúčenie

splynutie

zmena právnej formy

začiatok likvidácie

koniec likvidácie

vyhlásenie konkurzu

zrušenie konkurzu

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 18.11.2013

### B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia

Ing. Ján Polóny

Ing. Ján Polóny, PhD.

Mag. Dr. Andreas Kauba

Prokúra: Bc. Andrej Letko

Od 08.01.2013 došlo k zmene, p. Ing. Karol Csányi už nie je konateľom spoločnosti.

Informácie k štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Consultatio Holding Int. Wien	39 833	85%	85%	
Audit. a účt. spol. Banská Bystrica	7 029	15%	15%	
<b>Spolu</b>		100%	100%	

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

- C. a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:  Áno  Nie  
V prípade že nie, uviesť dôvod:

Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky

- 1) peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval **menovitou hodnotou**
- 2) pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval **obstarávacou cenou**.

Podnik prijal darovaný majetok

Áno  Nie

- 3) majetok nadobudnutý darovaním oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou, s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami.

Podnik má novozistený majetok pri inventarizácii

Áno  Nie

- 4) Novozistený majetok podnik oceňoval **reprodukčnou obstarávacou cenou**.

D. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stroje, prístroje a zariadenia	4	25%	lineárna
Dopravné prostriedky	4	25%	lineárna
Drobný dlhodobý hmot.majetok			Jednorazový odpis

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa nerovnajú.**

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z toho, že vzal za základ spôsob odpisovania podľa daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.**

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** sa zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.**

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** sa zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.**

#### E. Informácie k údajom vykázaným na strane aktív súvahy

##### E. a. 3) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pesto- vateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obsta- rávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			50 643						50 643
Prírastky			957						957
Úbytky			16 078						16 078
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			35 522						35 522
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			24 188						24 188
Prírastky			17 592						17 592
Úbytky			16 078						16 078
Stav na konci účtovného obdobia			25 702						25 702
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			26 455						26 455
Stav na konci účtovného obdobia			9 820						9 820

## E. a. 4) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			88 996						88 996
Prírastky			21 313						21 313
Úbytky			59 666						59 666
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			50 643						50 643
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			71 249						71 249
Prírastky			23 333						23 333
Úbytky			18 137						18 137
Stav na konci účtovného obdobia			24 188						24 188
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			17 747						17 747
Stav na konci účtovného obdobia			26 455						26 455

E. b) Veková štruktúra pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	8 356		8 356
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>8 356</b>		<b>8 356</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	88 579	68 820	88 579
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	89		89
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	12 869		12 869
Iné pohľadávky	9 189		9 189
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>110 726</b>	<b>68 820</b>	<b>110 726</b>

Informácie o vývoji opravnej položky ku krátkodobým pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku	145 859	1 064	79 072		67 851
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>145 859</b>	<b>1 064</b>	<b>79 072</b>		<b>67 851</b>

**E.c) krátkodobý finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok je tvorený peniazmi v banke a pokladni, Peňažnými prostriedkami môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	154	30
Bežné bankové účty	29 488	5 288
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>29 642</b>	<b>5 318</b>

**E. d) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	2 393	3 091
poistenie	1 971	3 091
software	422	
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>		

**F. Informácie k údajom výkazaným na strane pasív súvahy****F.a.1) Údaje o vlastnom imaní**

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapisovaného v OR

Text	V EUR	
	BO	PO
Základné imanie celkom	46 862	46 862
Počet akcií (a.s.)		
Nominálna hodnota 1akcie (a.s.)		
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
-		
Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania		
Hodnota vlastných akcií vlastnená účtovnou jednotkou, alebo ňou ovádanými osobami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv.		

F.a.2) Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-45 856
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	-9 453
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-36 403
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>-45 856</b>

O vysporiadaní straty rozhodlo Valné zhromaždenie 18.11.2013. O rozdelení zisku 14 351,-za r. 2013 následne rozhodne Valné zhromaždenie.

F.b) Tvorba a čerpanie rezerv v bežnom roku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 630	3 894	2 630	0	3 894
Zákonné – nevyčerpané dovolenky	2 630	3 894	2 630	0	3 894

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 588	2 630	5 588	0	2 630
Zákonné – nevyčerpané dovolenky	5 588	2 630	5 588	0	2 630

F.c) Výška záväzkov do lehoty a po leho splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	17 780	68 095
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>17 780</b>	<b>68 095</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	10 165	26 075
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>10 165</b>	<b>26 075</b>

F.d) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	517	420
Tvorba sociálneho fondu spolu	364	523
Čerpanie sociálneho fondu	575	426
Konečný zostatok sociálneho fondu	306	517

G. Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch

G.a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Daňové poradenstvo		spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e
SR	148 333	290 974	148 333	290 974
Zahraničie spolu z toho:	9 640	21 359	9 640	21 359
Nemecko	720	856	720	856
Rakúsko	4 800	3 600	4 800	3 600
ČR	2 260	12 651	2 260	12 651
ostatné	1 860	1 860	1 860	4 252
<b>Spolu</b>	<b>157 973</b>	<b>312 333</b>	<b>157 973</b>	<b>312 333</b>

### G.b) Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	157973	312 333
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	242	
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>158 215</b>	<b>312 333</b>

### H. Informácie k údajom vykázaným v nákladoch

#### H.a) Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	75 631	94 612
nájomné	24 933	32 806
účtovnícke služby	17 534	33 314
Opravy a údržba	1 788	4 281
telefón	2 846	6 108
Právne služby	9 793	0
Softvérové služby	4 386	7 061
Poštovné	1 021	1 470
iné	13 330	9 572
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	4 591	5 831
poistenie	4 591	5 831
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	1 929	5 998
Kurzové straty, z toho:	0	139
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	139
Úroky z leasingu	1 585	2 616
Bankové poplatky	344	305
<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>	0	0

**H.b) Informácie o daniach z príjmov**

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	14 351	x	x	-35 357,53	x	x
teoretická daň	x	3 301	23	x	-6718,8	-19
Daňovo neuznané náklady	4 854	1 116	7,77	83 258,34	15819	44,74
Výnosy nepodliehajúce dani	-30 017	-6 904	-48,1	-6,08	-1	
Umorenie daňovej straty						
Spolu	-10 812	-2487	-17,3	47 894,73	9099,9	25,7
Splatná daň z príjmov	x	0	0	x	9099,9	25,7
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	0	0	x	0	25,70

**I Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami**

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Consultatio s.r.o. Praha	02	1 812	9 524
A – Consultatio s.r.o.	02	708	1 900
Auditorská účtovná spoločnosť s.r.o.- poskytnutie finančnej výpomoci	09	0	25 000
Auditorská účtovná spoločnosť s.r.o.	01	39 599	35 354
Auditorská účtovná spoločnosť s.r.o.	02	9 291	770
CONSULTATIO k.s.	01	708	1 000
CONSULTATIO k.s.	02	0	1 115

I. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania

J. a) Zmeny vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	46 862				46 862
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	4 686			-4 651	35
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	54 261		49 460	-4 801	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	64 859		28 455	-36 404	0
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-45 856	14 351		45 856	14 351
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

**J. b) Zmeny zložiek vlastného imania**

Položka vlastného imania  a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	46 862				46 862
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1 991			2 695	4 686
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	4 801			49 460	54 261
Nerozdelený zisk minulých rokov	67 554			-2 695	64 859
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	49 460	-45 856		-49 460	-45 856
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					