

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

zostavenej k 30.06.2014

IČO	Účtovná závierka		Účtovná závierka		Za obdobie od			
31570844	x	riadna	x	zostavená	Mesiac	Rok	Mesiac	Rok
DIČ		mimoriadna		schválená	7	2013	6	2014
2020467009		priebežná			Bezprostredne predchádzajúce obdobie			
Kód SK NACE	Sumy sú uvádzané v				Mesiac	Rok	Mesiac	Rok
69.20.0	x	eurocentoch			7	2012	6	2013
		celých eurách	(vyznačí sa x)					

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky	
PKF Slovensko s. r. o.	
Právna forma	
spoločnosť s ručením obmedzeným	
Obchodný register	
Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, Oddiel: Sro, Vložka 2103/R	
Dátum založenia	Dátum vzniku
09.06.1992	22.09.1992

Sídlo účtovnej jednotky	
Ulica	Číslo
Nábřežie Sv. Cyrila	47
PSČ	Obec
97101	Prievidza
Telefón	Fax
46 / 5183811	46 / 5183838
Email	

Zostavené dňa 29.09.2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva :	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky :	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou :
Schválené dňa			

A. Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

A. b) Opis hospodárskej činnosti	
Činnosti podľa výpisu z OR	Vykonávané od
audítorská činnosť (overovanie účtovníctva)	22.09.1992
činnosť organizačných a ekonomických poradcov	22.09.1992
činnosť účtovných poradcov	22.09.1992
organizovanie školení a seminárov	22.09.1992
poskytovanie aplikačného ekonomického software	02.04.1993
archivácia a skartácia úradných dokladov a písomností	02.04.1993
vydavateľská činnosť	28.03.1995

Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

A. c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	25,3	24,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	26	25
počet vedúcich zamestnancov	3	3

A. d) Ručenie spoločnosti	
Obchodný názov	Komentár
PKF TAX, kom. spol.	účtovná jednotka je komplementárom v inej účtovnej jednotke

Spoločnosť PKF Slovensko je komplementárom spoločnosti PKF TAX, ktorá sídli na adrese Nábřeží Sv. Cyrila 47, Prievidza. Komplementár komanditnej spoločnosti ručí celým svojím majetkom.

A. e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka ku dňu 30.06.2014 za obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2014 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

A. f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie: 09.12.2013

Schvaľovací orgán : valné zhromaždenie spoločnosti

C. Konsolidovaný celok

C. a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. b) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. c) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. d) Oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Má tieto dcérske účtovné jednotky:

Obchodné meno dcérskej spoločnosti	Sídlo	Komentár
Znalecký ústav PKF, s. r. o.	Prievozská 2/A, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI
DSH, spol s r. o.	Nábřežie Sv. Cyrila 47, Prievidza	100 %-ný podiel na ZI
HZ Audit, s. r. o.	Nám. mieru 3, Liptovský Mikuláš	50,93 %-ný podiel na ZI
p.w.t. servis, spol. s r. o.	Prievozská 2/A, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI

E. Účtovné metódy a zásady

E. a) Predpoklad zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

E. b) Zmeny účtovných zásad a metód

V priebehu účtovného obdobia sa nemenili účtovné zásady a účtovné metódy. Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy v súlade so zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré sú platné v Slovenskej republike.

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

E. c1) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Softvér	Obstarávacia cena	5

E. c4) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Pozemky	Obstarávacia cena	12
Budovy a stavby	Obstarávacia cena	13
Stroje a zariadenia, iné samostatné hnutelné veci	Obstarávacia cena	14

E. c7) Dlhodobý finančný majetok

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Obstarávacia cena	22
Podielové cenné papier v spoločnosti s podstatným vplyvom	Obstarávacia cena	23

E. c12) Pohľadávky

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Pohľadávky z obchodného styku	Menovitá hodnota	47
Postúpené pohľadávky	Obstarávacia cena	47
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke	Menovitá hodnota	49
Pohľadávky voči spoločníkom	Menovitá hodnota	51
Daňové pohľadávky	Menovitá hodnota	53
Iné pohľadávky	Menovitá hodnota	54

E. c13) Krátkodobý finančný majetok

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Peniaze v hotovosti, ceniny	Menovitá hodnota	56
Účty v bankách	Menovitá hodnota	57

E. c14) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Náklady budúcich období krátkodobé	Menovitá hodnota	63

Časové rozlíšenie na strane aktív sa oceňuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

E. c15) Záväzky, rezervy, dlhopisy, úvery a pôžičky		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Rezervy zákonné	Odhad	91
Záväzky z obchodného styku	Menovitá hodnota	107
Nevyfakturované dodávky	Menovitá hodnota	109
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke	Menovitá hodnota	110
Záväzky voči spoločníkom	Menovitá hodnota	112
Záväzky voči zamestnancom	Menovitá hodnota	113
Záväzky zo sociálneho poistenia	Menovitá hodnota	114
Daňové záväzky	Menovitá hodnota	115
Ostatné záväzky	Menovitá hodnota	104, 116

E. c16) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Výdavky budúcich období	Menovitá hodnota	123

Časové rozlíšenie na strane pasív sa oceňuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

E. c19) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Majetok na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena	116

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu je evidovaný ako vlastný majetok v účtovnej triede 0. Záväzky boli v minulom účtovnom období vykázané v riadku 116. V priebehu účtovného obdobia bol leasing splatený a nové záväzky neboli prijaté.

E. c21) Daň z príjmov		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Daň z príjmov	Menovitá hodnota	115

Splatná daň z príjmov právnickej osoby za bežné účtovné obdobie bola počítaná s použitím sadzby dane z príjmov 23 %, ktorá je platná pre účtovné obdobie začínajúce v kalendárnom roku 2013. Budúca daň z príjmov bude počítaná s použitím sadzby dane z príjmov 22 %.

Odložená daň z príjmov nebola počítaná, pretože účtovná jednotka nemá povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

E. d) Odpisový plán

Dlhodobý nehmotný majetok					
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient	Daňová odpisová sadzba alebo koeficient
Softvér	4	časová	Rovnomerné	25 %	25 %

Dlhodobý hmotný majetok					
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient	Daňová odpisová sadzba alebo koeficient
Budovy a stavby	20	Časová	Rovnomerné	5 %	21 (koeficient)
Stroje a zariadenia	4	Časová	Rovnomerné	25 %	25 % (1. odpisová skupina)
Stroje a zariadenia	6	Časová	Rovnomerné	16,67 % alebo 16,7 %	16,67 % (2. odpisová skupina)
Dopravné prostriedky	4	Časová	Rovnomerné	25 %	25 % (1. odpisová skupina)
Dopravné prostriedky (finančný leasing)	36	Časová	Podľa daňových odpisov	1/36	odpisovanie počas doby trvania leasingu
Inventár	6	Časová	Rovnomerné	16,7 %	16,67 % (2. odpisová skupina)
Klimatizácia	12	Časová	Rovnomerné	8,3 %	8,33 % (3. odpisová skupina)
Klimatizácia (finančný leasing)	87	Časová	Podľa daňových odpisov	1/87	odpisovanie počas doby trvania leasingu

Doba odpisovania pre majetok obstaraný formou kúpy ako vlastný majetok je uvedená v rokoch a pre majetok obstaraný vo forme finančného leasingu v mesiacoch.

Odpisová sadzba pre účtovné a daňové odpisy je uvedená pre ročný odpis okrem majetku obstaraného vo forme finančného prenájmu, kde je stanovená sadzba pre mesačný odpis.

Sadzby odpisov pre účtovné odpisy zodpovedajú daňovým odpisom, rozdiel je v počte mesiacov od začiatku odpisovania alebo v spôsobe odpisovania. Účtovné odpisy majetku obstaraného vo forme finančného leasingu sa rovnajú daňovým odpisom. Tento majetok sa odpisuje počas doby trvania leasingovej zmluvy. Pri výpočte daňových odpisov sa v prípade technického zhodnotenia budovy používa metóda zrýchleného odpisovania a pri ostatných položkách dlhodobého hmotného majetku metóda rovnomerného odpisovania.

V bežnom účtovnom období boli odpisované tieto položky majetku: softvér, technické zhodnotenie budovy, klimatizácia, dopravné prostriedky a kancelárske zariadenia.

E. f) Opravy významných chýb minulých období

V bežnom účtovnom období bola na účet nerozdelených ziskov minulých období zaúčtovaná oprava vykázania podielu v inej účtovnej jednotke (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistuje.

F. Údaje o aktívach

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

F. a1) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý nehmotný majetok								
Položka	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		48 596,37						48 596,37
Prírastky								
Úbytky		10 774,74						10 774,74
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		48 525,79						48 525,79
Prírastky		70,58						70,58
Úbytky		10 774,74						10 774,74
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		70,58						70,58
Stav na konci účtovného obdobia		0,00						0,00

F. a2) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý nehmotný majetok								
Položka a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenenie práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		49 326,81						49 326,81
Prírastky								
Úbytky		730,44						730,44
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		48 596,37						48 596,37
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		47 675,47						47 675,47
Prírastky		850,32						850,32
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		48 525,79						48 825,79
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 651,34						1 651,34
Stav na konci účtovného obdobia		70,58						70,58

Dlhodobý hmotný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

F. a3) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý hmotný majetok									
Položka	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	15 440,91	398 183,06				0,00		423 582,15
Prírastky			64 336,83				64 336,83		128 673,66
Úbytky	9 958,18		226 476,31				64 336,83		300 771,32
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0,00	15 440,91	236 043,58				0,00		251 484,49
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 370,70	346 511,18						352 881,88
Prírastky		772,08	35 631,79						36 403,87
Úbytky			226 476,31						226 476,31
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 142,78	155 666,66						162 809,44
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	9 070,21	51 671,88				0,00		70 700,27
Stav na konci účtovného obdobia	0,00	8 298,13	80 376,92				0,00		88 675,05

F. a4) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý hmotný majetok									
Položka	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	15 440,91	437 508,62				0,00		462 907,71
Prírastky			2 405,00				2 405,00		4 810,00
Úbytky			41 730,56				2 405,00		44 135,56
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	9 958,18	15 440,91	398 183,06				0,00		423 582,15
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 598,62	355 102,73						360 701,35
Prírastky		772,08	38 847,31						39 619,39
Úbytky			47 438,86						47 438,86
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		6 370,70	346 511,18						352 881,88
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	9 842,29	82 405,89				0,00		102 206,36
Stav na konci účtovného obdobia	9 958,18	9 070,21	51 671,88				0,00		70 700,27

F. b) Poistenie majetku				
Poistenie	Predmet poistenia	Komentár	Poistná suma v bežnom období	Poistná suma v minulom období
Stroje a zariadenia Prievidza	Poistenie proti krádeži a škodám	Generali Slovensko, a. s.	79 665,41	79 665,41
Stroje a zariadenia Bratislava	Poistenie proti krádeži a škodám	Generali Slovensko, a. s.	66 387,84	66 387,84
VW Polo	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	15 107,24	15 107,24
VW SHARAN	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	50 495,00	50 495,00
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	UNIQA, a. s.	21 520,02	21 520,02
Škoda Superb	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	37 143,09	37 143,09
Škoda Fabia	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Generali Slovensko, a. s.	11 805,85	11 805,85
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	17 580,00	
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	17 580,00	
VW Golf	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	43 389,00	
Škoda Superb (vyrazené vozidlo)	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	ČSOB poisťovňa		34 000,86
FORD Focus (vyrazené vozidlo)	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	UNIQA, a. s.		21 520,02
FORD Focus (vyrazené vozidlo)	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	UNIQA, a. s.		20 856,40
SPOLU			360 673,45	358 501,73

Všetky dopravné prostriedky sú poistené tiež pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

K dlhodobému hmotnému majetku (3 dopravné prostriedky) v obstarávacej cene spolu vo výške 64 336,83 € sú uzatvorené zmluvy o zabezpečovanom prevode práva v prospech veriteľa. Tento majetok je financovaný formou účelového úveru na nákup vozidla poskytnutého finančnou spoločnosťou. Zmluvy sú platné do 26.9.2016, resp. 23.3.2017.

Dlhodobý finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

F. i) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné obdobie					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM a	Podiel ÚJ na ZI v % b	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % c	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM d	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM e	Účtovná hodnota DFM f
Dcérske účtovné jednotky					
HZ Audit, s.r.o.	50,93	50,93			3 618,14
DSH, spol. s r. o.	100,00	100,00			33 200,00
Znalecký ústav PKF, s.r.o.	100,00	100,00			6 638,78
p. w. t. servis, spol. s r. o.	100,00	100,00			66 387,83
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu					109 844,75

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) o dlhodobom finančnom majetku

F. j1) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok									
Položka a	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dlhodobé CP a podiely d	Pôžičky ÚJ v kons. celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70							111 504,45
Prírastky									
Úbytky		1 659,70							1 659,70
Presuny									

Stav na konci účtovného obdobia	109 844,75	0,00							109 844,75
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0,00								0,00
Prírastky	36 818,14								36 818,14
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	36 818,14								36 818,14
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70							111 504,45
Stav na konci účtovného obdobia	73 026,61	0,00							73 026,61

F. j2) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok									
Položka	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70	4 684,49						116 188,94
Prírastky									
Úbytky			4 684,49						4 684,49
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70	0,00						111 504,45
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									

účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70	4 684,00						116 188,94
Stav na konci účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70	0,00						111 504,45

F. I) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

K dátumu závierky bežného účtovného obdobia bola urobená oprava chyby minulých období, a to odpis podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistuje. K dátumu závierky minulého účtovného obdobia boli odpísané do finančných nákladov investície v hodnote 4 684 EUR, z toho podielové listy v hodnote 1 365 EUR a upísané akcie v spoločnosti THEBEN v hodnote 3 319 EUR, pretože subjekty zanikli.

F. n) Ocenenie dlhodobého finančného majetku

Podiely v dcérskych účtovných jednotkách boli ocenené obstarávacou cenou a neboli precenené metódou vlastného imania v súlade s § 25 ods. 1 a § 27 ods. 1 a 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zásoby

Účtovná jednotka zásoby neeviduje.

Pohľadávky

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

F. r) Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam					
Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2 951,18	15 409,57		1 207,09	17 153,66
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	2 951,18	15 409,57		1 207,09	17 153,66

Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že nebudú zaplatené v plnej výške a boli tvorené podľa pravidiel pre tvorbu daňových opravných položiek podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Dôvodom zúčtovania opravných položiek bolo vyradenie pohľadávok z evidencie, teda odpis pohľadávok.

F. s) Veková štruktúra pohľadávok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

F. s1) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky			
Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	52 445,36	67 775,90	120 221,26
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	14 090,82		14 090,82
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	8 164,09		8 164,09
Krátkodobé pohľadávky spolu	74 700,27	67 775,90	142 476,17

Údaje sú uvedené v brutto hodnote, t. j. hodnota pohľadávok bez opravných položiek.

F. s2) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	67 775,90	107 623,10
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	74 700,27	164 002,60
Krátkodobé pohľadávky spolu	142 476,17	271 625,70
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Krátkodobý finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

F. w1) Údaje o významných zložkách krátkodobého finančného majetku		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 517,98	2 742,27
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	123 442,63	66 405,58
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	-0,75	-0,75
Spolu	124 959,86	69 147,10

Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok, s ktorým by mala obmedzené právo nakladať, alebo na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

Časové rozlíšenie aktív

F. zb) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období		
Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0,00	574,80
Vecné bremeno zaplatené vopred zriadené na pozemku štátu	0,00	574,80
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	12 323,45	19 376,55
Vecné bremeno zaplatené vopred zriadené na pozemku štátu	0,00	58,95
Predplatné literatúry	0,00	404,40
Vopred zaplatené nájomné a náklady spojené s nájomom	8 073,25	7 886,92
Vopred zaplatené poisťné	1 870,21	4 548,38
Členské príspevky SKAU	1 697,49	2 138,83
Telefónne poplatky	0,00	1 404,53
Softvérové služby (podpora programov, registrácia domén)	682,50	2 398,75
Iné vopred fakturované alebo zaplatené náklady	0,00	535,79
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0,00	0,00

Podľa § 56 ods. 14 sa na účty časového rozlíšenia aktív (náklady budúcich období a príjmy budúcich období) neúčtovali nevýznamné sumy nákladov a výnosov, ktoré sú zároveň každoročne sa opakujúce plnenia. Vopred fakturované a zaplatené nevýznamné sumy nákladov boli zaúčtované do nákladov bežného obdobia a pozadu fakturované výnosy za poskytnuté služby, budú výnosom budúceho obdobia.

G. Údaje o pasívach

Vlastné imanie

G. a1) Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie

Obchodný podiel	Zapísané ZI	Nezapísané ZI	Spolu	Splatené	Práva spojené s podielom
HZ Holding, s. r. o.	10 987,19	0,00	10 987,19	10 987,19	8,72 %
Kardoš Štefan Ing.	89 988,71	0,00	89 988,71	89 988,71	71,44 %
Pastierik Vladimír, Ing.	24 995,02	0,00	24 995,02	24 995,02	19,84 %
Spolu	125 970,92	0,00	125 970,92	125 970,92	100 %

G. a3 a) Rozdelenie účtovného zisku

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

G. a3) Rozdelenie účtovného zisku v bežnom účtovnom období

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 412,63
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0,00
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0,00
Prídel do sociálneho fondu	0,00
Prídel na zvýšenie základného imania	0,00
Úhrada straty minulých období	0,00
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0,00
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 412,63
Iné	0,00
Spolu	2 412,63

G. a5) Prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania, uvádza sa aj súčet ziskov a strát

Na účet nerozdelených ziskov minulých období bola v bežnom období zaúčtovaná oprava vykázania podielu v inej účtovnej jednotke (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistuje. Iné transakcie na účty vlastného imania neboli účtované.

Rezervy

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

G. b1) Rezervy - Bežné účtovné obdobie					
Názov položky a	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	141 872,55	32 360,18	141 145,32	727,23	32 360,18
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim	30 364,93	30 060,18	30 364,93	0,00	30 060,18
Rezerva na odmeny	107 707,62	0,00	107 707,62	0,00	0,00
Rezerva na energie z nájomov	3 800,00	2 300,00	3 072,77	727,23	2 300,00

G. b2) Rezervy - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Názov položky a	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	230 261,40	34 164,93	33 969,18	88 584,60	141 872,55
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim	28 803,51	30 364,93	28 803,51	0,00	30 364,93
Rezerva na odmeny	194 936,33	0,00	0,00	87 228,71	107 707,62
Rezerva na energie z nájomov	3 260,00	3 800,00	3 260,00	0,00	3 800,00
Rezerva na poplatky SKAU	2 646,47	0,00	1 305,58	1 340,89	0,00
Rezerva na daň z motorových vozidiel	615,09	0,00	600,09	15,00	0,00

Závazky

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

G. c) Údaje o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	7 649,96	425,56
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	89 295,93	125 279,00
Krátkodobé záväzky spolu	96 945,89	125 705,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	21 894,47	1 376,69
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	21 894,47	1 376,69

Do hodnoty dlhodobých záväzkov je zahrnutý aj sociálny fond a záväzky z prijatých úverov na nákup vozidiel.

G. d) Údaje o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Závazky spolu d
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			
Nevyfakturované dodávky			
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			
Prijaté preddavky			
Zmenky na úhradu			
Vydané dlhopisy			
Závazky zo sociálneho fondu	1 518,97		1 518,97
Ostatné dlhodobé záväzky	20 375,50		20 375,50
Dlhodobé záväzky spolu	21 894,47	0,00	21 894,47
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	12 206,70	7 649,96	19 856,66
Nevyfakturované dodávky	310,48		310,48
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	16 379,62		16 379,62
Závazky voči zamestnancom	17 942,80		17 942,80
Závazky zo sociálneho poistenia	11 919,49		11 919,49
Daňové záväzky a dotácie	16 874,93		16 874,93
Ostatné záväzky	13 661,91		13 661,91
Krátkodobé záväzky spolu	89 295,93	7 649,96	96 945,89

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

G. g) Záväzky zo sociálneho fondu		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 376,69	1 591,03
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 623,92	1 538,00
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 623,92	1 538,00
Čerpanie sociálneho fondu	1 481,64	1 752,34
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 518,97	1 376,69

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

G. i) Pôžička a krátkodobé finančné výpomoci						
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 prechádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
účelový úver na financovanie vozidla Ford Focus	EUR	8 %	26.9.2016	9 252,46	9 252,46	
účelový úver na financovanie vozidla Ford Focus	EUR	8 %	26.9.2016	9 252,46	9 252,46	
účelový úver na financovanie vozidla VW Golf	EUR	8 %	23.3.2017	14 579,70	14 579,70	
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé finančné výpomoci						

Pôžičky sú vykázané ako ostatné dlhodobé záväzky v riadku 104 Súvahy.

Z uvedených súm istín pôžičiek je suma vo výške 12 709,12 € splatná v nasledujúcom účtovnom období a vykázaná ako krátkodobý záväzok v riadku 116 Súvahy.

Časové rozlíšenie pasív

G. j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		

Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0,00	515,00
daň z motorových vozidiel 01-06/2013	0,00	515,00
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		

Podľa § 56 ods. 14 sa na účty časového rozlíšenia aktív (výdavky budúcich období) neúčtovali nevýznamné sumy nákladov a výnosov, ktoré sú zároveň každoročne sa opakujúce plnenia. Daň z motorových vozidiel za rok 2014 bude zaúčtovaná ako náklad v budúcom účtovnom období.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. m) o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

G. m) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bežné účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť do jedného roka vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Splatnosť viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	0,00			448,31		
Finančný náklad	0,00			8,82		
Spolu	0,00			457,13		

Formou finančného leasingu bola obstaraná klimatizačná jednotka. Leasing bol v mesiaci november 2013 splatený.

H. Údaje o výnosoch

H. a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar						
Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (A) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (A) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (B) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (B) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (C) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (C) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovenská republika	274 947,00	253 705,00	326 924,69	317 182,40	122 260,40	142 795,96
Česká republika	5 000,00	5 000,00			1 653,50	425,00
Nemecká republika			5 348,90		1 520,00	240,00
Belgicko						480,00
Holandsko					2 120,00	1 020,00
Rakúsko						3 500,00
Poľsko	6 500,00					
Cyprus					267,00	
Maďarsko					480,00	
Spolu	286 447,00	258 705,00	332 273,59	317 182,40	128 300,90	148 460,96

A - auditorské služby

B - účtovné a mzdové služby

C - poradenské služby, ostatné služby (školenia, program PUZ)

H. d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	64 112,11	15 301,78
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	22 496,70	
Poistné plnenia a náhrady škôd	4 111,07	1 009,49
Refakturácie cestovných náhrad a iných nákladov	11 444,27	10 940,28
Odpis záväzkov, rozdiely v zostatkoch účtov	25 559,75	2 431,02
Zisk z úhrad postúpených pohľadávok		908,28
Iné	500,32	12,71

H. e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	11,68	1 021,92
Kurzové zisky, z toho:	0,29	
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	11,39	1 021,92
úroky	11,39	1 021,92
Spolu	11,39	1 021,92

H. f) Suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mimoriadne výnosy, z toho:	0,00	0,00

V bežnom ani v minulom účtovnom období nebolo účtované o mimoriadnych výnosoch.

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

H. g) Suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výroby		
Tržby z predaja služieb	747 021,49	724 348,36
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	64 123,79	16 323,70
Čistý obrat celkom	811 145,28	740 672,06

I. Údaje o nákladoch

I. a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	170 265,18	178 317,90
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	0,00	0,00
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0,00	0,00
iné uisťovacie audítorské služby	0,00	0,00
súvisiace audítorské služby	0,00	0,00
daňové poradenstvo	0,00	0,00
ostatné neaudítorské služby	0,00	0,00
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	170 265,18	178 317,90
Prenájmy priestorov	70 379,02	74 883,00
Prenájom kopírovacích zariadení	4 205,50	2 774,53
Nájom softvéru	4 368,04	4 134,95
IT služby	8 456,00	7 022,50
Nákup softvéru	5 765,78	5 832,73
Reklama a inzercia	726,50	456,75
Náklady na školenia	9 737,47	9 272,10
Poštovné	2 670,50	3 079,80
Telefónne služby	8 515,89	7 753,77
Internet	11 847,99	10 903,13

Service Fee	2 572,52	2 734,72
Právne služby	0,00	300,00
Odborné poradenské služby, subdodávky	33 347,92	42 743,72
Ostatné externé služby	7 672,05	6 426,20

Ako náklady na poskytnuté služby boli vykázané náklady zaúčtované na účet 518 - Ostatné služby.

Hodnota fakturovaných alebo zaplatených služieb v účtovnom období uvedená v riadku 10 Výkazu ziskov a strát bola upravená o výšku čerpaných rezerv na služby spojené s nájmom z predchádzajúceho účtovného obdobia a o výšku vytvorených rezerv na služby spojené s nájmom k dátumu závierky bežného obdobia.

I. b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	574 414,26	542 955,19
Mzdové náklady	310 054,08	293 445,04
Náklady na zákonné poistenie	110 087,56	103 560,62
Príspevky zamestnávateľa na stravovanie	11 182,60	10 551,09
Doplňkové dôchodkové sporenie	10 653,92	8 877,50
Daň z motorových vozidiel	504,92	1 137,34
Ostatné dane a poplatky	1 710,65	1 988,78
Poplatky SKAU	4 258,07	206,12
Odpisy dlhodobého majetku	34 113,35	37 161,08
Spotreba materiálu	26 262,76	31 418,81
Cestovné	5 597,10	6 500,36
Opravy a udržiavanie	9 199,13	6 176,46
Reprezentačné	3 667,49	4 079,01
Poistenie majetku	8 170,32	9 426,13
Poistenie činnosti	3 689,00	2 274,79
Odpis pohľadávok	3 613,58	15 987,73
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	15 409,57	2 951,18
Zostatková cena predaného majetku	12 319,28	0,00
Ostatné	3 920,88	7 213,15

Za ostatné položky nákladov z hospodárskej činnosti sú považované náklady súvisiace s hospodárskou činnosťou, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcej časti tabuľky k nákladom, t. j. náklady zaúčtované v účtovných skupinách 50, 52, 53, 54, 55 a účty 511, 512 a 513 z účtovnej skupiny 51.

I. c) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát, osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	41 949,91	8 210,27
Kurzové straty, z toho:	3,69	43,42
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3,52	2,46

Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	41 946,22	8 166,85
úroky	1 582,51	329,02
poistné	1 884,23	1 899,73
náklady z peňažného styku	1 661,34	1 455,63
odpis dlhodobého finančného majetku	0,00	4 482,47
opravná položka k finančným investíciám	36 818,14	0,00

I. d) Opis a suma položiek mimoriadnych nákladov týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a položiek mimoriadnych nákladov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mimoriadne náklady, z toho:	0,00	0,00

V bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období nebolo účtované o mimoriadnych nákladoch.

J. Údaje o daniach z príjmov

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

J. f) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie - Základ dane	Bežné účtovné obdobie - Daň	Bežné účtovné obdobie - Daň v %	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Základ dane	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Daň	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	24 515,93			11 188,70		
teoretická daň		5 638,66	23,00		2 349,63	21,00
Daňovo neuznané náklady	64 609,92	14 860,28	23,00	42 255,57	8 873,67	21,00
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 355,18	-311,69	23,00	-21,92	-4,82	21,00
Umorenie daňovej straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	87 770,67	20 187,25	23,00	53 422,35	11 218,69	21,00
Splatná daň z príjmov		20 187,25			11 218,69	
Odložená daň z príjmov						
Celková daň z príjmov		20 187,25			11 218,69	

Celková daň z príjmov uvedená v tabuľke vo výške sa líši od výšky dane z príjmov z bežnej činnosti uvedená v riadku 48 Výkazu ziskov a strát z dôvodu zaúčtovania zrážkovej dane z kreditných úrokov, ktorú nemožno považovať za preddavok na daň z príjmov právnickej osoby. Rozdiel je v bežnom období vo výške 1,93 € a v minulom období vo výške 3,89 €.

V položke Daňovo neznaté náklady sú uvedené pripočítateľné položky k základu dane z príjmov a v položke Výnosy nepodliehajúce dani sú uvedené odpočítateľné položky od základu dane z príjmov.

Odložená daň z príjmov nebola vykázaná, pretože účtovná jednotka nemá povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

J. g) Zmena sadzby dane z príjmov

Od 01.01.2014 došlo k zmene sadzby dane z príjmov právnickej osoby z 23 na 22 %. Keďže účtovné obdobie spoločnosti PKF Slovensko sa začalo pred 31.12.2013, za účtovné obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2014 bola pri výpočte dane z príjmov použitá sadzba dane z príjmov platná od 01.01.2013 do 31.12.2013, t. j. 23 %.

Za obdobie od 01.07.2012 do 31.12.2012 bola použitá sadzba dane z príjmov 19 % a za obdobie od 01.01.2013 do 30.06.2013 bola použitá sadzba dane z príjmov 23 %. Keďže polovica základu dane bola zdanená sadzbou 19 % a polovica zdanená sadzbou 23 %, výsledná sadzba za minulé účtovné obdobie bola 21 %.

K. Údaje o podsúvahových účtoch

K) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu

V podsúvahovej evidencii sú evidované peniaze klientov na úhradu miezd a súvisiacich nákladov ich zamestnancov. K dátumu zostavenia závierky 30.06.2014 má spoločnosť PKF Slovensko záväzok voči klientom z dôvodu prijatia peňažných prostriedkov vo výške 45 010,32 €.

Účtovná jednotka má prenajaté kopírovacie zariadenia v počte tri kusy.

Majetok obstaraný vo forme leasingu je evidovaný v triede 0xx.

M. Údaje o príjmoch a výhodách orgánov účtovnej jednotky

M. a)-e) Príjmy a iné výhody členov orgánov účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán

Členovia štatutárneho orgánu - konatelia spoločnosti a prokurista sú zároveň zamestnancami v pracovnom pomere. Ich peňažnými príjmami zo spoločnosti PKF Slovensko sú príjmy zo závislej činnosti.

Odmeny za výkon funkcie člena štatutárneho orgánu neboli v účtovnom období vyplatené.

Iné príjmy alebo výhody ako napr. pôžičky, preddavky, záruky a podobne neboli poskytnuté.

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka uskutočnila so spriaznenými osobami len transakcie za obvyklých obchodných podmienok.

P. Prehľad zmien vlastného imania

Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

P. 1) Zmeny vlastného imania - Bežné účtovné obdobie					
Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	125 970,92				125 970,92
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	100 812,45				100 812,45
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	12 597,09				12 597,09
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 785,81		1 659,70		27 126,11
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 412,63	6 600,37	2 412,63		6 600,37
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

P. 2) Zmeny vlastného imania - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Položka vlastného imania a	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	125 970,92				125 970,92
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	13 583,74	87 228,71			100 812,45
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	202,02		202,02		0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	2 467,33			10 129,76	12 597,09
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-175,31		-175,31		0,00
Nerozdelený zisk minulých rokov	19 037,58	27 855,15	8 013,88	-10 093,04	28 785,81
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	28 367,16	2 412,63	28 330,44	-36,72	2 412,63
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Spoločníkom boli vyplatené podiely na zisku nasledovne:

- v bežnom období vo výške 33 047,16 €
- v bezprostredne predchádzajúcom období vo výške 54 044,30 €.