

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. augustu 2014

Poznámky vychádzajú z účtovníctva a podpornej evidencie a tvoria prílohu k finančným výkazom. Údaje v tabuľkách sú uvedené v eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

A.1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno:	ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“)
Sídlo:	Prievozská 37 821 09 Bratislava
Dátum založenia:	10. septembra 2009
Dátum zapísania do obchodného registra:	25. novembra 2009
Identifikácia v obchodnom registri:	Okresný súd Bratislava I, oddiel: Sro, vložka: 61594/B
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	44 971 991

A.2. Hlavná činnosť spoločnosti

Hlavnými činnosťami spoločnosti podľa obchodného registra sú:

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- sprostredkovateľská činnosť v v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v v oblasti obchodu
- audítorská činnosť

A.3. Počet zamestnancov

Informácie o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

A.4. Podniky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

A.5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie od 1. septembra 2013 do 31. augusta 2014 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktorí účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

A.6. Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. augustu 2013, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 12.11.2013.

A.7. Členovia orgánov spoločnosti (členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti)

Štatutárny orgán	Titul, meno, priezvisko	Funkcia
Konatelia	Zuzana Šandorová Slávka Klabníková	Konateľ Konateľ
Prokuristi	Branislav Laurinc Ľubomír Alezár	Prokurista Prokurista

A.8. Štruktúra spoločníkov (akcionárov) spoločnosti

Štruktúra spoločníkov (akcionárov) spoločnosti k 31. augustu 2014 bola takáto:

Spoločník (akcionár) – názov a sídlo	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	v EUR	v %		
a	b	c	d	e
Zuzana Šandorová, Lachova 26, 85103 Bratislava	750	15	51	15
ECOVIS LA Partners Tax, k. s., Prievozská 37, 82109 Bratislava	4 250	85	49	85
Spolu	5 000	100	100	100

A.9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti ECOVIS LA Partners Tax, k. s. so sídlom Prievozská 37, 821 09 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 35 852 801, ktorá má 85-percentný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť ECOVIS LA Partners Tax, k. s. nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

B.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a účtovné metódy v súlade so zákonom o účtovníctve a postupy účtovania v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.
2. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Vykazujú sa všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. zohľadňujú sa všetky riziká, straty a zníženia hodnoty majetku a záväzkov, ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobohlej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok.
7. Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Tieto odhady boli vypracované na základe informácií dostupných do dňa zostavenia účtovnej závierky a skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

B.2. Informácie o zmenách účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, odpisovania, postupov účtovania a usporiadania položiek účtovnej závierky a ich obsahového vyjadrenia oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

B.3. Informácie o opravách chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2013 spoločnosť nevykonala žiadne opravy chýb minulých účtovných období.

B.4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvotné ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

(a) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú v momente ich vzniku alebo pri bezodplatnom nadobudnutí menovitou hodnotou.

Postúpené pohľadávky alebo pohľadávky nadobudnuté ako vklad do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

Pri dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

(b) Finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou. Krátkodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

(c) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy sa oceňuje očakávanou menovitou hodnotou.

(d) Závazky, dlhopisy, pôžičky a úvery

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Prevzaté záväzky sa oceňujú obstarávacou cenou. Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

(e) Rezervy

Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

(f) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy sa oceňuje očakávanou menovitou hodnotou.

(g) Daň z príjmov splatná a odložená

Podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 23 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Daň z príjmov odložená sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použije sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %. Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

B.5. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

(a) Opravné položky

Opravné položky sa účtujú vo výške opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:

- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 70 %. V odôvodnených prípadoch spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam aj vo vyššej výške.

(b) Rezervy

Rezervy sa vykazujú v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpanú dovolenku, na odmeny zamestnancov, na nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

B.6. Prepočet údajov v cudzích menách na menu euro

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

C.1. Pohľadávky (riadky 38 a 46 súvahy)

C.1.1 Veková štruktúra pohľadávok a členenie pohľadávok podľa doby po splatnosti

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok k poslednému dňu bežného účtovného obdobia:

Pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
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			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku		14 368	14 368
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	8 679		8 679
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	976		976
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu			
	9 655	14 368	24 023

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia:

Pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
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			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku		7 982	7 982
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	10 699		10 699
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	189		189
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu			
	10 888	7 982	18 870

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 dní.

C.1.2 Pohľadávky voči spriazneným osobám

Položka	Spriaznené osoby	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku (r. 039)	dcérske spoločnosti pridružené spoločnosti		
Čistá hodnota zákazky (r. 040)			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (r. 041)			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (r. 042)			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (r. 043)			
Iné pohľadávky (r. 044)			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku (r. 047)	pridružené spoločnosti		714
Čistá hodnota zákazky (r. 048)			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (r. 049)	dcérske spoločnosti		
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (r. 050)			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (r. 051)	p. Šandorová	8 679	10 699
Iné pohľadávky (r. 054)			
Celkom			18 681

C.1.3 Opravné položky k pohľadávkam

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie končiace 31. 8. 2014				
	Stav OP k 1.9.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.8.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	7 268	1 420			8 688
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	7 268	1 420			8 688

C.2. Finančné účty (riadok 55 súvahy)

C.2.1 Štruktúra finančných účtov a krátkodobého finančného majetku

Štruktúra peňažných prostriedkov:

Názov položky	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Pokladnica, ceniny	1 174	842
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	33 189	32 268
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	34 363	33 110

C.3. Časové rozlíšenie (riadok 061 súvahy)

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	364	447
Archivácia dokumentov	364	447
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	454	368
Členské poplatky	454	284
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	20 098	8 907
Poplatky za poskytnuté služby	20 098	8 907
Spolu	20 916	9 722

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

D.1. Vlastné imanie

D.1.1 Prehľad zmien vo vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie končiace 31. 8. 2014				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
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 účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	13 467	23 772	13 467		23 772
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Základné imanie spoločnosti je vo výške 5 000 EUR a bolo splatené v plnej výške.

Spoločnosť v roku 2014 dosiahla zisk vo výške 23 772 EUR. O jeho rozdelení rozhodne valné zhromaždenie v roku 2014. Manažment spoločnosti navrhuje rozdeliť tento zisk medzi spoločníkov.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. 8. 2013				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
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	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	11 562	13 467	11 562		13 467
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

D.1.2 Rozdelenie účtovného zisku / vyrovnanie straty za rok 2013

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 31. 8. 2013
Účtovný zisk	13 467
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie končiace 31. 8. 2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	13 467
Iné	
Spolu	13 467

D.2. Rezervy (riadok 089 súvahy)

Prehľad vývoja rezerv v bežnom účtovnom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Bežné účtovné obdobie končiace 31. 8. 2014			Stav na konci účtovného obdobia
		Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Zákonné (r. 90 súvahy), z toho:					
<i>Rezerva na environmentálne záväzky</i>					
Ostatné (r. 92 súvahy), z toho:					
<i>Rezerva na reklamácie</i>					
<i>Rezerva na súdne spory</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 445	3 809	4 945		4 309
Zákonné (r. 91 súvahy), z toho:	1 911	241	1 411		741
<i>Rezerva na nevyčerpané dovolenky</i>	611	207	611		207
<i>Rezerva nevyfakturované dodávky</i>	1 300	34	800		534
Ostatné (r. 93 súvahy), z toho:	3 534	3 568	3 534		3 568
<i>Rezerva odmeny zamestnancom</i>	3 534	3 568	3 534		3 568
<i>Iné</i>					

Prehľad vývoja rezerv v bezprostredne predchádzajúcom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. 8. 2013			Stav na konci účtovného obdobia
		Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Zákonné (r. 90 súvahy), z toho:					
<i>Rezerva na environmentálne záväzky</i>					
Ostatné (r. 92 súvahy), z toho:					
<i>Rezerva na reklamácie</i>					
<i>Rezerva na súdne spory</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 643	4 945	4 143		5 445
Zákonné (r. 91 súvahy), z toho:	1 271	1 411	771		1 911
<i>Rezerva na nevyčerpané dovolenky</i>	771	611	771		611
<i>Rezerva nevyfakturované dodávky</i>	500	800			1 300
Ostatné (r. 93 súvahy), z toho:	3 372	3 534	3 372		3 534
<i>Rezerva odmeny zamestnancom</i>	3 320	3 534	3 320		3 534
<i>Iné</i>	52		52		

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a odmeny zamestnancom vo výške vo výške hrubých miezd podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov vrátane nákladov na povinné odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní. Spoločnosť vytvorila aj rezervu na nevyfakturované dodávky vo výške predpokladaného záväzku. Použitie týchto rezerv sa predpokladá v roku 2015.

D.3. Závazky (riadky 094 a 106 súvahy)

D.3.1 Členenie záväzkov podľa splatnosti

	31. 8. 2014			31. 8. 2013		
	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
<i>Dlhodobé záväzky (r. 95 až 105 súvahy):</i>	1 496		1 496	1 149		1 149
Záväzky z obchodného styku (r. 095)						
Záväzky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke (r.098)						
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (r.099)						
Záväzky zo sociálneho fondu (r.103)	1 496		1 496	1 149	-	1 149
Ostatné dlhodobé záväzky (r.104)						
Odložený daňový záväzok (r. 105)						
<i>Krátkodobé záväzky (r. 107 až 116 súvahy):</i>	30 414	5 123	35 537	28 373	500	28 873
Záväzky z obchodného styku (r. 107)	2 546	5 040	7 586	6 950	500	7 450
Nevyfakturované dodávky (r. 109)	2 344	-	2 344	11 822	-	11 822
Záväzky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke (r.110)	19 500	-	19 500	-	-	-
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (r.111)	-	-	-	-	-	-
Záväzky voči spoločníkom a zruženiu (r.112)	-	83	83	-	-	-
Záväzky voči zamestnancom (r.113)	2 418	-	2 418	3 246	-	3 246
Záväzky zo sociálneho poistenia (r.114)	1 649	-	1 649	2 185	-	2 185
Daňové záväzky a dotácie (r.115)	1 621	-	1 621	4 170	-	4 170
Ostatné záväzky (r.116)	336	-	336	-	-	-
Spolu	31 910	5 123	37 537	29 522	500	30 022

D.3.2 Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

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

Názov položky	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Dlhodobé záväzky spolu	1 496	1 149
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 496	1 149
Krátkodobé záväzky spolu	35 537	28 873
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	31 910	28 373
Záväzky po lehote splatnosti	5 123	500

D.3.3 Závazky zo sociálneho fondu (r. 103 súvahy)

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

Názov položky	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 149	745
Tvorba sociálneho fondu z na ťarchu nákladov	781	617
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	781	617
Čerpanie sociálneho fondu	434	213
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 496	1 149

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

D.3.4 Závazky voči spriazneným osobám

Položka	Spriaznené osoby	31. 8. 2014	31. 8. 2013
Dlhodobé záväzky:			
Záväzky z obchodného styku (r. 095)		-	-
Čistá hodnota zákazky (r. 096)		-	-
Nevyfakturované dodávky (r. 097)		-	-
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (r. 098)		-	-
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (r. 099)		-	-
Dlhodobé prijaté preddavky (r. 100)		-	-
Dlhodobé zmenky na úhradu (r. 101)		-	-
Vydané dlhopisy (r. 102)		-	-
Ostatné dlhodobé záväzky (r.104)			
		24 039	14 990
Krátkodobé záväzky:			
Záväzky z obchodného styku (r. 107)	Materská spoločnosť	1 776	3 168
Čistá hodnota zákazky (r. 108)		-	-
Nevyfakturované dodávky (r. 109)	Materská spoločnosť	2 344	11 822
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (r. 110)	Materská spoločnosť	19 500	-
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (r. 111)		-	-
Záväzky voči spoločníkom a združeniu (r. 112)		83	-
Ostatné záväzky (r. 116)	Materská spoločnosť	336	-
Spolu		24 039	14 990

V riadku 110 Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke je evidovaný záväzok voči materskej spoločnosti ECOVIS LA Partners Tax, k. s. z titulu istiny prijatej pôžičky na prevádzkové účely spoločnosti. Výška úroku dohodnutá medzi oboma spoločnosťami je vo výške 2,25% p.a. Záväzok z titulu vyúčtovaných úrokov je evidovaný na riadku 116 Ostatné záväzky.

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

E.1. Výnosy z hospodárskej činnosti

E.1.1 Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb (riadky 01 a 05 výkazu ziskov a strát)

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovaru a služieb, a podľa hlavných oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Auditorské služby		Podnikateľské a ekonomické poradenstvo		Ostatné služby	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Slovensko	117 870	116 205	40 117	13 711	9 224	25 428
Zahraničie						
z toho:						
ČR						
Japonsko						
SRN						
Spolu	117 870	116 205	40 117	13 711	9 224	25 428

V roku 2014 dosiahla spoločnosť tržby za poskytnuté služby materskej spoločnosti vo výške 3 889 EUR (v roku 2013: 6 703 EUR).

E.2. Aktivácia (r. 07 výkazu ziskov a strát), výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		595
Dotácie na hospodársku činnosť		
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku		
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu:		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok		
Materiál		
Výnosy z odpísaných pohľadávok		
Zmluvné pokuty a penále		
Rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti		595
Finančné výnosy, z toho:	2	1
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	2	1
Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Výnosy z krátkodobého finančného majetku		
Výnosové úroky	2	1
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Mimoriadne výnosy, z toho:		
Týkajúce sa bežného obdobia:		
Výnosy z mimoriadnych udalostí		
Výnosy z ukončenia hospodárskej činnosti účtovnej jednotky a/alebo jej organizačnej zložky		

Týkajúce sa predchádzajúcich období:

Výnosy z mimoriadnych udalostí
Výnosy z ukončenia hospodárskej činnosti účtovnej jednotky a/alebo jej organizačnej zložky

V roku 2014 dosiahla spoločnosť Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti z titulu refakturácie nákladov materskej spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2013: 595 EUR).

E.3. Čistý obrat

Položka	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Tržby z predaja služieb	167 211	155 344
Tržby za tovar	-	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	595
Čistý obrat	167 211	155 939

F. NÁKLADY

F.1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	25 435	43 436
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	-	-
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	-	-
Iné uisťovacie audítorské služby	-	-
Súvisiace audítorské služby	-	-
Danové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	24 619	41 679
Cestovné	6 974	4 969
Reprezentácia	-	567
Nakúpené služby	2 344	15 690
Administratívne služby	15 301	16 133
Personálne služby	-	4 320
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 876	9 392
Dane a poplatky	39	7
Odpisy, opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku:		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok		
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu:		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok		
Materiál		
Manká a škody		
Odpis pohľadávok		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	1 420	7 268
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 417	2 117
Finančné náklady, z toho:	462	896
Kurzové straty, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	462	896
Predané cenné papiere a podiely		
Náklady na krátkodobý finančný majetok		
Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
Nákladové úroky	336	775
Ostatné náklady na finančnú činnosť	126	121
Mimoriadne náklady, z toho:		
Týkajúce sa bežného obdobia:		
Náklady z mimoriadnych udalostí		
Náklady z ukončenia hospodárskej činnosti účtovnej jednotky a/alebo jej organizačnej zložky		
Týkajúce sa predchádzajúcich období:		
Náklady z mimoriadnych udalostí		
Náklady z ukončenia hospodárskej činnosti účtovnej jednotky a/alebo jej organizačnej zložky		

V roku 2014 boli spoločnosti účtované náklady za poskytnuté administratívne služby a refaktúrácia iných prevádzkových nákladov materskou spoločnosťou vo výške 15 301 EUR (v roku 2013: 16 129 EUR) a poskytnuté poradenské služby vo výške 2 344 EUR (v roku 2013: 11 822 EUR).

G. DAŇ Z PRÍJMOV

G.1.1 Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre zdaňovacie obdobie, ktoré začalo v roku 2013 je 23 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

G.1.2 Odsúhlasenie dane z príjmov splatnej a odloženej

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 08. 2014			31. 08. 2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	30 706	x	x	19 120	x	x
teoretická daň	x	7 062	23,00	x	4 143	21,67
Daňovo neuznané náklady	-	-	-	647	140	0,73
Výnosy nepodliehajúce dani	- 5 543	-1 275	-4,15	- 3 372	-731	-3,82
Vplyv nevýkázanej odloženej daňovej pohľadávky	4 988	1 147	3,74	9 693	2 100	10,99
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	1	1	-
Spolu	30 151	6 935	22,59	26 089	5 653	29,57
Splatná daň z príjmov	x	6 935	22,59	x	5 653	29,57
Odložená daň z príjmov	x	-	-	x	-	-
Celková daň z príjmov	x	6 935	22,59	x	5 653	29,57

Pri výpočte daňovej povinnosti za rok 2013 sa použila priemerná sadzba dane vo výške 21,67%.

H. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť neúčtovala na podsúvahových účtoch.

I. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Spoločnosť nemá žiadne iné aktíva a iné pasíva.

I.1. Podmienené záväzky

Daňové priznania môžu byť predmetom daňovej kontroly počas obdobia piatich rokov od konca roku (siedmich rokov v prípade vykázania daňovej straty počnúc rokom 2010), v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia nasledovných piatich rokov (maximálne 10 rokov od konca roku, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie). V dôsledku toho môžu byť po 31. auguste 2014 daňové priznania spoločnosti za roky 2010 až 2014 predmetom daňovej kontroly.

J. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeny členov štatutárnych orgánov spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období su zahrnuté v mzde za vykonanú prácu v pracovnom pomere.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2014 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2013: žiadne), okrem tých, ktoré sú uvedené v bode K poznámok.

K. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria spoločníci, konatelia, prokuristi. Medzi spriaznené osoby patria aj také osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje konateľ, resp. prokurista. Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s inými spriaznenými osobami ako so spoločníkmi. Komentár k týmto obchodom je uvedený v jednotlivých častiach poznámok.

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

Po 31. auguste 2014 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad o finančných tokoch spoločnosť nezostavuje.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumie peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	2014	2013
Peniaze	211	677	216
Ceniny	213	497	626
Účty v bankách	221.1	33 189	32 268
Kontokorentný účet	221.2	-	-
Krátkodobý finančný majetok – akcie	251.2	-	-
Krátkodobý finančný majetok – dlhopisy	252.2	-	-
Spolu		34 363	33 110