

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

zostavenej ku dňu: 30.12.2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno účtovnej jednotky: K. CONSULT, s.r.o.

Sídlo: Panská 27, 811 01 Bratislava

Dátum založenia: 21.3.2007

Dátum vzniku: 21.3.2007

IČO: 36 755 575

DIČ: 2022357106

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- prieskum trhu a verejnej mienky
- reklamné činnosti
- sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností

e) 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		

D. ĎALŠIE INFORMÁCIE

a) rozpracované v časti E

e) rozpracované v časti I

i) rozpracované v časti M a N

b) rozpracované v časti F

f) rozpracované v časti J

j) rozpracované v časti O

c) rozpracované v časti G

g) rozpracované v časti K

k) rozpracované v časti P

d) rozpracované v časti H

h) rozpracované v časti L

l) rozpracované v časti R

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ÁNO ☒ NIE ☐

V prípade ak nie, uviesť dôvod: zánik spoločnosti v dôsledku zlúčenia

b) Zmeny účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitnosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na príslušnú zložku bilancie

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok NIE

1) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:

Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:

dopravné provízie skonto poistné clo

- Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok** NIE
- 2) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
- | | | |
|----------------|------------------------------------|-------|
| priame náklady | nepriame náklady spojené s výrobou | inak: |
|----------------|------------------------------------|-------|
- Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak vlastné náklady sú vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.
- Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok** NIE
- 3) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:
- obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
- | | | | |
|----------|----------|---------|-----|
| dopravné | provízie | poistné | clo |
|----------|----------|---------|-----|
- Podnik v bežnom roku tvoril DHM vlastnou činnosťou** NIE
- 4) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením hmotného majetku
- inak:
- Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere** NIE
- 5) Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:
- obstarávacou cenou pri nákupe a predaji
- pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom,
- (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)
- metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)
- inak:
- 6) Podnik nakupoval zásoby** NIE
- Účtovanie obstarania a úbytku zásob.
- Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania, ÚT I, čl. 2.
- spôsobom A účtovania zásob
- spôsobom B účtovania zásob
- Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:
- cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
- | | | | |
|----------|----------|---------|------|
| dopravné | provízie | poistné | clo. |
|----------|----------|---------|------|
- Náklady súvisiace s obstaraním zásob:
- pri prijíme na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,
- obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
- (Postupy účtovania ÚT 1 čl. IV. ods. 3). Pri vyskladnení sa tieto náklady zahrňali do nákladov predaného tovaru
- (501, 504) záväzne stanoveným spôsobom, určeným podnikom takto:
- Popis:
- obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa
- internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala
- do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným podnikom podľa popisu:
- Pri vyskladnení zásob sa používal
- vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne,
- metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob),
- iný spôsob:
- Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou výrobou** NIE
- 7) Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňoval vlastnými nákladmi
- podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:
- | | |
|-----------------|---|
| priame náklady, | časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním. |
|-----------------|---|
- Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky**
- 8) Peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval menovitou hodnotou.
- 9) Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval obstarávacou cenou.

Podnik prijal darovaný majetok

NIE

- 10) Majetok nadobudnutý darovaním oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou, s výnimkou peňažných rostreidkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami.

Podnik má novozistený majetok pri inventarizácii

NIE

- 11) Novozistený majetok podnik oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová metóda	Sadzba odpisov

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002 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.**

- x** 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** podnikateľ zhostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania.

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú.

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

F. INFORMÁCIE K ÚDAJOM VYKÁZANÝM NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a.1) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Tab. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samost. hn. veci a súbory hn. vecí	Pestovateľské 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 účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Oprávky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Stav na konci účt. obdobia							6 639	35 534	42 173

a.2) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Tab. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samost. hn. veci a súbory hn. vecí	Pestovateľské 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 účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Oprávky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt. obdobia							6 639	35 534	42 173
Stav na konci účt. obdobia							6 639	35 534	42 173

b.1) Veková štruktúra pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatn.	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	0	0

b.2) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	147
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	147
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až 5 rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

c) Krátkodobý finančný majetok

Tab. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	95	95
Bežné účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky		
Vklad. účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	95	95

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

a) Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-548
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty z minulých rokov	-548
Iné	
Spolu	-548

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 rezerv, z	0	0	0	0	0
-	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezerv, z toho:	0	0	0	0	0
na nevyfakt. dodávky	345	207	345	0	207
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	23 288	22 961
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	23 288	22 961
Záväzky po lehote splatnosti		

d) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hosp. pred zdanením, z toho:	-354	x	100,00	-548	x	100,00
Teoretická daň	x	-78	22,00	x	-126	23,00
Daňovo neuznané náklady	147	32	9,14	75	17	-3,15
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00			
Umorenie daňovej straty					0	0,00
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-207	-46	31,14	-473	-109	19,85
Splatná daň z príjmov	x	-46	31,14	x	-109	19,85
Odložená daň z príjmov	x		0,00	x		0,00
Celková daň z príjmov	x	-46	31,14	x	-109	19,85

P. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

a.1) Zmeny zložiek vlastného imania

Tab. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	55	0	0	0	55
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-3 621	0	0	-548	-4 169
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-548	0	-354	548	-354
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

a.2) Zmeny zložiek vlastného imania

Tab. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	55	0	0	0	55
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-4 994	0	0	1 373	-3 621
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 373	0	-548	-1 373	-548
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0