

Poznámky k účtovnej závierke

Zostavenej ku dňu: 31.12.2014

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

A. a) Obchodné meno účtovnej jednotky: Consultatio k.s.

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

Dátum založenia: 28.09.1995

Dátum vzniku: 06.11.1995

IČO: 31406696

DIČ: 2020843880

A. b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: daňové poradenstvo

A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Spoločnosť nemá zamestnancov

A. d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

 riadna mimoriadnaDôvod na zostavenie **mimoriadnej** účtovnej závierky: rozdelenie zlúčenie splynutie zmena právnej formy začiatok likvidácie koniec likvidácie vyhlásenie konkurzu zrušenie konkurzu

A. e) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.09.2014

2. Informácie k štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
CONSULTATIO spol.s r.o. Bratislava				
Ing. Ján Polóny, PhD.	3 984	100%	100%	
Spolu	3 984	100%	100%	

B. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

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

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok Áno Nie

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:
 Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení

dopravné provízie poistné clo

Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok Áno 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 Áno 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 dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou Áno Nie

- 4) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení

priame náklady
 nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
 inak:

Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere Áno 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:

Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky

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

Podnik prijal darovaný majetok Áno Nie

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

Podnik má novozistený majetok pri inventarizácii Áno Nie

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

B c) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

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

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

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

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

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

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

C. Informácie k údajom vykázaným na strane aktív súvahy**C. a. 1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku**

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok

C. a. 3) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok.

C. b) Veková štruktúra pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu 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	6 041	3 214	9 255
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 735		1 735
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	658		658
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 434	3 214	11 648

Informácie o vývoji opravnej položky ku krátkodobým pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku	3 715		400		3 315
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	3 715		400		3 315

C.c) krátkodobý finančný majetok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	22	12
Bežné bankové účty	48 362	30 351
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	48 384	30 363

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

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapisovaného v OR

Text	V EUR	
	BO	PO
Základné imanie celkom	3 984	3 984
Počet akcií (a.s.)		
Nominálna hodnota 1akcie (a.s.)		
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
-		
Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania		
Hodnota vlastných akcií vlastnená účtovnou jednotkou , alebo ňou ovádanými osobami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv.		

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	6 948
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	148
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	6 800
Iné	
Spolu	6 948

O rozdelení zisku rozhodlo Valné zhromaždenie 30.09.2014. O rozdelení účtovného zisku za r. 2014 v sume 11 823 eur rozhodne Valné zhromaždenie.

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	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:	500	500	500		500
Rezerva na účtovnú závierku	500	500	500		500

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	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:	500	500	500		500
Rezerva na účtovnú závierku	500	500	500		500

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	17 257	8 789
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	8 796	19 324
Daňové záväzky	2 505	0
Krátkodobé záväzky spolu	28 558	28 113
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

E. Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch**E.a) Tržby za vlastné výkony a tovar**

Oblasť odbytu a	Daňové poradenstvo		spolu	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e
Slovensko	42 828	35 493	42 828	35 493
Spolu	42 828	35 493	42 828	35 493

E.b) Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	42 828	35 493
Tržby za tovar		173
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	4	
Čistý obrat celkom	42 832	35 493

F. Informácie k údajom vykázaným v nákladoch**F.a) Informácie o nákladoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10 473	17 018
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	10 473	
notár	330	
poštovné	36	
Služby daňové poradenstvo, účtovníctvo	9 068	16 341
Príspevky komorám, školenia	1 039	579
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Finančné náklady, z toho:	120	98
Kurzové straty, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	102	
Bankové poplatky, poisťné	120	98
Mimoriadne náklady, z toho:		

F.b) Informácie o daniach z príjmov

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 hospodárenia pred zdanením, z toho:	31 257	x		17 578	x	
teoretická daň	x	6 877	22	x	4 043	23
Daňovo neuznané náklady				33	7,59	0,04
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 209	-266	-0,85	-1 604	-369	-2,09
Umorenie daňovej straty						
50 % na komplementára	-15 024	-3 306	-10,57	-8 003	-1 840	-10,47
Spolu	15 024	3 305	10,58	8 004	1 840	10,48
Splatná daň z príjmov	x	3 305	10,58	x	1 840	10,48
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	3 305	10,58	x	1 840	10,48

G. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania**a) Zmeny vlastného imania**

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	3 984				3 984
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	56				56
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy				148	148
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 648				11 648
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 948	11 823	-6 800	-148	11 823
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

b) Zmeny zložiek vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	3 984				3 984
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	56				56
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 343		16 694		11 647
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 436	6 948	4 436		6 948
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					