Poznámky k účtovnej závierke

Zostavenej ku dňu: 31.12.2014

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

A. a) Obchodné meno účtovnej jednotky: CONSULTATIO spol. s r.o. Bratislava
Sídlo: 29. Augusta 36/C, 811 09 Bratislava
Dátum založenia: 26.07.1991
Dátum vzniku: 01.08.1991
IČO: 17318017
DIČ: 2020316144

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: účtovníctvo**,** daňové poradenstvo

A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

A. d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

☒ riadna ☐ mimoriadna

Dôvod na zostavenie **mimoriadnej** účtovnej závierky:

☐ rozdelenie ☐ zlúčenie ☐ splynutie
☐ zmena právnej formy ☐ začiatok likvidácie ☐ koniec likvidácie
☐ vyhlásenie konkurzu ☐ zrušenie konkurzu

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

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky
Konatelia
Ing. Ján Polóny
Ing. Ján Polóny, PhD.
Mag. Dr. Andreas Kauba

Prokúra: Mgr. Andrej Letko

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 Holding Int. Wien	39 833	85%	85%	
Audit. a účt. spol. Banská Bystrica	7 029	15%	15%	
Spolu		100%	100%	

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svoje činnosti: ☒ Áno ☐ Nie
V prípade že nie, uviesť dôvod:

Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky

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

Podnik prijal darovaný majetok ☐ Áno ☒ Nie

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

Podnik má novozistený majetok pri inventarizácii ☐ Áno ☒ Nie

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

D. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

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

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

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

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

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

☐ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

☐ Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** sa zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia 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 vyčísľovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.**

E. Informácie k údajom vykázaným na strane aktív súvahy

E. a) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto-vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta-rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			35 522						35 522
Prírastky			19 109						19 109
Úbytky			11 073						11 073
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			43 558						43 558
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			25 702						25 702
Prírastky			11 015						11 015
Úbytky			11 073						11 073
Stav na konci účtovného obdobia			25 644						25 644
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			9 820						9 820
Stav na konci účtovného obdobia			17 914						17 914

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

E. 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	8 356		8 356
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	**8 356**		**8 356**
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	32 652	59 800	92 452
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	89		89
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	17 858		17 858
Krátkodobé pohľadávky spolu	**53 776**	**59 800**	**110 399**

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	67 851	832	12 641		56 042
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	**67 851**	**832**	**12 641**		**56 042**

E.c) krátkodobý finančný majetok

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 487	154
Bežné bankové účty	41 410	29 488
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	**42 897**	**29 642**

E. d) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé , z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 208	2 393
poistenie	2 786	1 971
software	422	422
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

F. Informácie k údajom výkázaným na strane pasív súvahy

F.a.1) Údaje o vlastnom imaní

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapisovaného v OR

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

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	14 351
Rozdelenie účtovného zisku	**Bežné účtovné obdobie**
Prídel do zákonného rezervného fondu	718
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	1 940
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	11 693
Iné	
Spolu	14 351

O vysporidaní zisku rozhodlo Valné zhromaždenie 30.09.2014. O rozdelení zisku 34 485,-za r. 2014 následne rozhodne Valné zhromaždenie.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	**3 894**	**4 311**	**3 894**		**4 311**
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	3 894	4 311	3 894		4 311

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	20 822	17 780
Krátkodobé záväzky spolu	20 822	17 780
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	17 559	10 165
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	17 559	10 165

F.d) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu	306	517
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	527	364
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	527	364
Čerpanie sociálneho fondu	571	575
Konečný zostatok sociálneho fondu	262	306

G. Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch

G.a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Daňové poradenstvo		spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e
SR	171 067	148 333	171 067	148 333
Zahraničie spolu z toho:	9 205	9 640	9 205	9 640
Nemecko	1 550	720	1 550	720
Rakúsko	4 396	4 650	4 396	4 650
Taliansko	1 050	1 050	1 050	1 050
ČR	0	2 260	0	2 260
ostatné	2 210	960	2 210	960
Spolu	180 273	157 973	180 273	157 973

G.b) Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	180 273	157 974
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	3 000	7 743
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18 337	242
Čistý obrat celkom	201 610	165 959

H. Informácie k údajom vykázaným v nákladoch
H.a) Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	77 938	75 631
nájomné	25 106	24 933
účtovnícke služby	27 179	17 534
Opravy a údržba	3 516	1 788
telefón	1 607	2 846
Právne služby	1 681	9 793
Softvérové služby	2 614	4 386
Poštovné	423	1 021
iné	15 812	13 330
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 745	4 591
poistenie	4 745	4 591
Finančné náklady, z toho:	685	1 929
Kurzové straty, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Úroky z leasingu	463	1 585
Bankové poplatky	222	344
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

H.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:	39 058	x	x	14 351	x	x
teoretická daň	x	8 593	22	x	3 301	23
Daňovo neuznané náklady	2 805	617	1,58	4 854	1 116	7,77
Výnosy nepodliehajúce dani	-18 185	-4 001	-10,24	-30 017	-6 904	-48,10
Umorenie daňovej straty	-2 895	-637	-1,63			
Spolu	20 783	4 572	11,71	-10 812	-2 487	-17,30
Splatná daň z príjmov	x	4 572	11,71	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	4 572	11,71	X	0	0

I. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania

J. a) Zmeny vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	46 862				46 862
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	35			718	753
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy				1 940	1 940
Nerozdelený zisk minulých rokov					0
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	14 351	39 058	11 693	-2 658	39 058
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

J. b) Zmeny zložiek vlastného imania

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