

Poznámky k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Perfect Consulting s.r.o.
Južná trieda 66, 040 01 Košice

Spoločnosť Perfect Consulting s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená Spoločenskou zmluvou 06.04.2001 a do Obchodného registra bola zapísaná 31.05.2001 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro vložka č. 12525/V).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu a služieb
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

3. Priemerný počet zamestnancov – nemá

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 10.06.2014.

B.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK – Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH METÓDACH A ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

b) Účtovná jednotka nezmenila používané účtovné metódy a zásady od svojho vzniku.

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný Spoločnosť nevlastní.

2. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

3. Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

5. Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

d) Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisové sadzby pre daňové a účtovné odpisy podnikateľa sa nerovnajú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-----------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby | 20 | rovnomerná | 5 |
| Samostatný hnutelný majetok | 4 | rovnomerná | 25 |

E. AKTÍVA

a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok** - nevlastní

b) **Zásoby**

Spoločnosť k 31.12.2014 vlastní zásoby materiálu v celkovej hodnote 11 829 Eur a tovaru vo výške 358 Eur bez pohybu v roku 2014.

Opravné položky neboli tvorené.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo ani obmedzenie disponovania s nimi.

c) **Pohľadávky**

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 1194 | 1194 |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Iné pohľadávky | 0 | 1194 | 1194 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 18240 | 19649 | 37889 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | |
| Iné pohľadávky | | | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 18240 | 19649 | 37889 |

Tabuľka č. 2

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| a | b | c |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 19649 | 15159 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 18240 | 40189 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 37889 | 40189 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 1194 | 15159 |

d) Informácie o záložnom práve príp. obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami – nemá

e) **Krátkodobý finančný majetok**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 96 | 198 |
| Bežné účty v banke | 7 | 51 |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 103 | 249 |

f) Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

g) **Časové rozlíšenie**

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 295 | 323 |
| Nájom, médiá | 295 | 323 |

F. PASÍVA**a) Vlastné imanie**

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 15448 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | 332 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | 15116 |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | 15448 |

b) Rezervy – nemá**c) a d) a e) Záväzky**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky po lehote splatnosti | 0 | 41321 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 44794 | 18658 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 44794 | 59979 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 195 | 195 |

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

f) Odložený daňový záväzok

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 314 | 418 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 22 | 23 |

g) Záväzky so sociálneho fondu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 195 | 195 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | | |
| Čerpanie sociálneho fondu | | |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 195 | 195 |

h) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov BO a výnosov BO - nemá

G. VÝNOSY

Informácie o tržbách

| Oblasť odbytu | analýzy, projekty | | poradenstvo | | ZEP | |
|---------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| SR | 0 | 139650 | 18650 | 18215 | 0 | 1842 |
| ČR | 0 | 18000 | 0 | 0 | | 0 |
| Spolu | 0 | 157650 | 18650 | 18215 | 0 | 1842 |

Informácie o čistom obrate

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja služieb | 18650 | 174025 |
| Tržby za tovar | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou - odpis záväzkov | 22300 | 2 |
| Čistý obrat celkom | 40950 | 174027 |

H. NÁKLADY

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 40926 | 158579 |
| <i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 0 | 0 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | | |
| súvisiace audítorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neauditorské služby | | |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | | |
| Analýzy, projekty | 0 | 133570 |
| Ostatné drobné služby | 11796 | 20142 |
| Ostatné poplatky, dane | 17 | 1941 |
| Odpis pohľadávky | 26442 | |
| Ostatné význ. položky nákladov z hosp. činnosti, z toho: | | |
| Spotrebované nákupy | 2528 | 2797 |
| Osobné náklady | 0 | 0 |
| Finančné náklady, z toho: | 143 | 129 |
| kurzové straty ku dňu, ku kt. sa zostavuje účtovná závierka | 3 | |
| Bankové poplatky a úroky | 140 | 129 |
| Mimoriadne náklady, z toho: | 0 | 0 |

I. DAŇ Z PRÍJMOV

- vzťah medzi výsledkom hospodárenia a sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov
zmena sadzby dane 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: | 23 | x | x | 15448 | x | x |
| teoretická daň | | 22 | 22 | x | 23 | 23 |
| Daňovo neuznané náklady | 26442 | | | | | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 22300 | | | 2 | | |
| Umorenie daňovej straty | 104 | | | 15446 | | |
| Spolu | 4061 | | | 0 | | |
| Splatná daň z príjmov | 893 | 960 | 22 | x | 0 | 0 |
| Odložená daň z príjmov | x | 960 | | x | | |
| Celková daň z príjmov | x | 960 | | x | 0 | 0 |

J. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Na podsúvahových účtoch sú evidované pohľadávky a záväzky, ktoré boli odpísané z dôvodu premlčania k 31.12.2014.

K. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA – nemá**L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV – nemá****M. EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB – nemá****N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

O. PREHĽAD ZMIEN 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 | 6639 | | | | 6639 |
| Ostatné kapitálové fondy | 39833 | | | | 39833 |
| Zákonný rezervný fond | 332 | 332 | | | 664 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | | | | |
| Neuhradená strata minulých rokov | -64071 | -1334 | -15116 | | -50289 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 15448 | -937 | 15448 | | -937 |
| Ostatné položky vlastného imania | 9809 | | | | 9809 |
| Vlastné imanie | 7990 | -1939 | 332 | | 5719 |

Prírastok neuhradenej straty minulých rokov vznikol opravou chýb minulých rokov.