

Údaje v Poznámkach účtovnej závierky podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenej k 30.06.2015 sú uvedené v eurocentoch.

A. Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

A. a) Základné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno:	PKF Slovensko s.r.o.
Sídlo:	Nábřežie Sv. Cyrila 47 971 01 Prievidza
Dátum založenia:	09.06.1992
Dátum vzniku:	22.09.1992

A. b) Opis hospodárskej činnosti

Činnosti podľa výpisu z OR	Vykonávané od
audítorská činnosť (overovanie účtovníctva)	22.09.1992
činnosť organizačných a ekonomických poradcov	22.09.1992
činnosť účtovných poradcov	22.09.1992
organizovanie školení a seminárov	22.09.1992
poskytovanie aplikačného ekonomického software	02.04.1993
archivácia a skartácia úradných dokladov a písomností	02.04.1993
vydavateľská činnosť	28.03.1995

Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

A. c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22,3	25,3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	23	26
počet vedúcich zamestnancov	5	3

A. d) Ručenie spoločnosti

Obchodný názov	Komentár
PKF TAX, kom. spol.	účtovná jednotka bola komplementárom v inej účtovnej jednotke

Spoločnosť PKF Slovensko bola komplementárom spoločnosti PKF TAX do 06.02.2015. Komplementár komanditnej spoločnosti ručil celým svojím majetkom. Od 07.02.2015 sa zmenila právna forma podnikania spoločnosti PKF TAX, stala sa spoločnosťou s ručením obmedzením, kde je spoločnosť PKF Slovensko spoločníkom a ručí do výšky nesplateného vkladu.

A. e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka ku dňu 30.06.2015 za obdobie od 01.07.2014 do 30.06.2015 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

A. f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie: 03.10.2014.

Schvaľovací orgán : valné zhromaždenie spoločnosti.

C. Konsolidovaný celok

C. a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. b) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. c) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky

Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. d) Oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Má tieto dcérske účtovné jednotky:

Obchodné meno dcérskej spoločnosti	Sídlo	Komentár
Znalecký ústav PKF, s. r. o.	Prievozská 2/A, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI
DSH, spol. s r. o. v likvidácii	Nábrežie Sv. Cyrila 47, Prievidza	100 %-ný podiel na ZI
p.w.t. servis, spol. s r. o.	Prievozská 2/A, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI
HZ Audit, s. r. o.	Nám. Mieru 3, Liptovský Mikuláš	50,93 %-ný podiel na ZI

E. Účtovné metódy a zásady

E. a) Predpoklad zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

E. b) Zmeny účtovných zásad a metód

V priebehu účtovného obdobia sa nemenili účtovné zásady a účtovné metódy. Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy v súlade so zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré sú platné v Slovenskej republike.

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

E. c1) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Softvér	Obstarávacia cena	05

E. c4) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Budovy a stavby	Obstarávacia cena	13
Stroje a zariadenia, iné samostatné hnutelné veci	Obstarávacia cena	14

E. c7) Dlhodobý finančný majetok

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Obstarávacia cena	22
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Obstarávacia cena	23

E. c12) Pohľadávky

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Pohľadávky z obchodného styku	Menovitá hodnota	57
Postúpené pohľadávky	Obstarávacia cena	57
Pohľadávky voči spoločníkom	Menovitá hodnota	61
Daňové pohľadávky	Menovitá hodnota	63
Iné pohľadávky	Menovitá hodnota	65

E. c13) Krátkodobý finančný majetok

Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Peniaze v hotovosti, ceniny	Menovitá hodnota	72
Účty v bankách	Menovitá hodnota	73

E. c14) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Náklady budúcich období dlhodobé	Menovitá hodnota	75
Náklady budúcich období krátkodobé	Menovitá hodnota	76
Príjmy budúcich období krátkodobé	Menovitá hodnota	78

Časové rozlíšenie na strane aktív sa oceňuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

E. c15) Záväzky, rezervy, dlhopisy, úvery a pôžičky		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Záväzky z obchodného styku	Menovitá hodnota	126
Nevyfakturované dodávky	Menovitá hodnota	126
Záväzky voči spoločníkom	Menovitá hodnota	130
Záväzky voči zamestnancom	Menovitá hodnota	131
Záväzky zo sociálneho poistenia	Menovitá hodnota	132
Daňové záväzky	Menovitá hodnota	133
Ostatné záväzky	Menovitá hodnota	110,135
Rezervy zákonné	Odhad	137

E. c16) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Výdavky budúcich období	Menovitá hodnota	143

Časové rozlíšenie na strane pasív sa oceňuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

E. c19) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu je evidovaný ako vlastný majetok v účtovnej triede 0. Záväzky boli v minulých účtovných obdobiach splatené a nové záväzky neboli prijaté.

E. c21) Daň z príjmov		
Druh	Ocenenie	Riadok súvahy
Daň z príjmov	Menovitá hodnota	63

Splatná daň z príjmov právnickej osoby za bežné účtovné obdobie bola počítaná s použitím sadzby dane z príjmov 22 %, ktorá je platná pre účtovné obdobie začínajúce v kalendárnom roku 2014. V minulom účtovnom období sa počítala daň z príjmov s použitím sadzby dane z príjmov 23 %.

Odložená daň z príjmov nebola počítaná, pretože účtovná jednotka nemá povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

E. d) Odpisový plán

Dlhodobý nehmotný majetok					
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient	Daňová odpisová sadzba alebo koeficient
Softvér	4	časová	Rovnomerné	25 %	25 %

Za dlhodobý nehmotný majetok je považovaný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 2 400 € a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok					
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient	Daňová odpisová sadzba alebo koeficient
Budovy a stavby	20	Časová	Rovnomerné	5 %	21 (koeficient)
Stroje a zariadenia	4	Časová	Rovnomerné	25 %	25 % (1. odpisová skupina)
Stroje a zariadenia	6	Časová	Rovnomerné	16,67 % alebo 16,7 %	16,67 % (2. odpisová skupina)
Dopravné prostriedky	4	Časová	Rovnomerné	25 %	25 % (1. odpisová skupina)
Dopravné prostriedky (finančný leasing)	36	Časová	Podľa daňových odpisov	1/36	odpisovanie počas doby trvania leasingu
Inventár	6	Časová	Rovnomerné	16,7 %	16,67 % (2. odpisová skupina)
Klimatizácia	12	Časová	Rovnomerné	8,3 %	8,33 % (3. odpisová skupina)
Klimatizácia (finančný leasing)	87	Časová	Podľa daňových odpisov	1/87	odpisovanie počas doby trvania leasingu

Za dlhodobý hmotný majetok je považovaný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 € a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.

Doba odpisovania pre majetok obstaraný formou kúpy ako vlastný majetok je uvedená v rokoch a pre majetok obstaraný vo forme finančného leasingu v mesiacoch.

Odpisová sadzba pre účtovné a daňové odpisy je uvedená pre ročný odpis okrem majetku obstaraného vo forme finančného prenájmu, kde je stanovená sadzba pre mesačný odpis.

Sadzby odpisov pre účtovné odpisy zodpovedajú daňovým odpisom, rozdiel je v počte mesiacov od začiatku odpisovania alebo v spôsobe odpisovania.

Pri výpočte daňových odpisov sa v prípade technického zhodnotenia budovy používa metóda zrýchleného odpisovania a pri ostatných položkách dlhodobého hmotného majetku metóda rovnomerného odpisovania.

V bežnom účtovnom období boli odpisované tieto položky majetku: technické zhodnotenie budovy, klimatizácia, dopravné prostriedky a kancelárske zariadenia.

E. f) Opravy významných chýb minulých období

V bežnom účtovnom období neboli uskutočnené opravy chýb minulých období.

V minulom účtovnom období bola na účet nerozdelených ziskov minulých období záúčtovaná oprava vykázania podielu v inej účtovnej jednotke (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistuje.

F. Údaje o aktívach

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

F. a1) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý nehmotný majetok								
Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceneniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0,00						0,00
Stav na konci účtovného obdobia		0,00						0,00

F. a2) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý nehmotný majetok								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		48 596,37						48 596,37
Prírastky								
Úbytky		10 774,74						10 774,74
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		48 525,79						48 525,79
Prírastky		70,58						70,58
Úbytky		10 774,74						10 774,74
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		37 821,63						37 821,63
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		70,58						70,58
Stav na konci účtovného obdobia		0,00						0,00

Dlhodobý hmotný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

F. a3) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý hmotný majetok									
Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté predavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		15 440,91	236 043,58						251 484,49
Prírastky									
Úbytky			24 996,37						24 996,37
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		15 440,91	211 047,21						226 488,12
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 142,78	155 666,66						162 809,44
Prírastky		772,08	30 019,83						30 791,91
Úbytky			24 996,37						24 996,37
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 914,86	160 690,12						168 604,98
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 298,13	80 376,92						88 675,05
Stav na konci účtovného obdobia		7 526,05	50 357,09						57 883,14

F. a4) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý hmotný majetok									
Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	15 440,91	398 183,06				0,00		423 582,15
Prírastky			64 336,83				64 336,83		128 673,66
Úbytky	9 958,18		226 476,31				64 336,83		300 771,32
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0,00	15 440,91	236 043,58				0,00		251 484,49
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 370,70	346 511,18						352 881,88
Prírastky		772,08	35 631,79						36 403,87
Úbytky			226 476,31						226 476,31
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 142,78	155 666,66						162 809,44
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 958,18	9 070,21	51 671,88				0,00		70 700,27
Stav na konci účtovného obdobia	0,00	8 298,13	80 376,92				0,00		88 675,05

F. b) Poistenie majetku				
Poistenie	Predmet poistenia	Komentár	Poistná suma v bežnom období	Poistná suma v minulom období
Stroje a zariadenia Prievidza	Poistenie proti krádeži a škodám	Generali Slovensko, a. s.	79 665,41	79 665,41
Stroje a zariadenia Bratislava	Poistenie proti krádeži a škodám	Generali Slovensko, a. s.	66 387,84	66 387,84
VW Polo	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	15 107,24	15 107,24
VW SHARAN	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	50 495,00	50 495,00
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	UNIQA, a. s.	21 520,02	21 520,02
Škoda Superb	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	37 143,09	37 143,09
Škoda Fabia	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Generali Slovensko, a. s.	11 805,85	11 805,85
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	17 580,00	17 580,00
FORD Focus	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	17 580,00	17 580,00
VW Golf	Havarijné poistenie, poistenie proti krádeži	Allianz -slovenská poisťovňa, a. s.	43 389,00	43 389,00
SPOLU			360 673,45	360 673,45

Všetky dopravné prostriedky sú tiež poistené pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla vyplývajúcu zo zákona o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla

K dlhodobému hmotnému majetku (3 dopravné prostriedky) v obstarávacej cene spolu vo výške 64 336,83 € sú uzatvorené zmluvy o zabezpečovanom prevode práva v prospech veriteľa. Tento majetok je financovaný formou účelového úveru na nákup vozidla poskytnutého finančnou spoločnosťou. Zmluvy sú platné do 26.9.2016, resp. 23.3.2017.

Dlhodobý finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) o dlhodobom finančnom majetku

F. j1) Bežné účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok									
Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	0,00							109 844,75
Prírastky		2 500,00							2 500,00
Úbytky	3 618,14								3 618,14
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	106 226,61	2 500,00							108 726,61
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	36 818,14								36 818,14
Prírastky									
Úbytky	3 618,14								3 618,14
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	33 200,00								33 200,00
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	73 026,61	0,00							73 026,61
Stav na konci účtovného obdobia	73 026,61	2 500,00							75 526,61

F. j2) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - Dlhodobý finančný majetok									
Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70							111 504,45
Prírastky									
Úbytky		1 659,70							1 659,70
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	109 844,75	0,00							109 844,75
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0,00								0,00
Prírastky	36 818,14								36 818,14
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	36 818,14								36 818,14
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	109 844,75	1 659,70							111 504,45
Stav na konci účtovného obdobia	73 026,61	0,00							73 026,61

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

F. i) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné obdobie					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
DSH, spol. s r. o. v likvidácii	100,00	100,00			33 200,00
Znalecký ústav PKF, s.r.o.	100,00	100,00			6 638,78
p. w. t. servis, spol. s r. o.	100,00	100,00			66 387,83
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
PKF TAX, s.r.o.	50,00	50,00			2 500,00
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
DMF spolu	X	X	X	X	108 726,61

F. l) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

K dátumu závierky bežného účtovného obdobia bol odpísaný podiel v spoločnosti HZ Audit vo výške 3 618,14 €. K dátumu závierky minulého účtovného obdobia bola urobená oprava chyby minulých období, a to odpis podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistovala.

F. k) Opravné položky podľa zložiek dlhodobého finančného majetku

Ku koncu minulého účtovného obdobia boli vytvorené opravné položky v 100 %-nej výške celkom 36 818,14 € k podielom v spoločnostiach HZ Audit a DSH, v ktorých má spoločnosť PKF Slovensko 100 %-ný podiel, t. j. ide o podiely v dcérskych účtovných jednotkách. V bežnom účtovnom období bol podiel vo výške 3 618,14 € v spoločnosti HZ Audit odpísaný. K 30.06.2015 je vykázaná opravná položka k podielu v spoločnosti DSH vo výške 33 200 €.

F. n) Ocenenie dlhodobého finančného majetku

Podiely v dcérskych účtovných jednotkách boli ocenené obstarávacou cenou a neboli precenené metódou vlastného imania podľa § 25 ods. 1 a § 27 ods. 1 a 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zásoby

Účtovná jednotka zásoby neeviduje.

Pohľadávky

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

F. r) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam					
Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	17 153,66	1 021,35			18 175,01
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	17 153,66	1 021,35			18 175,01

Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že nebudú zaplatené v plnej výške a boli tvorené podľa pravidiel pre tvorbu daňových opravných položiek podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

F. s) Veková štruktúra pohľadávok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

F. s1) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky			
Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			

Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	63 773,17	58 967,67	122 740,84
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	41 684,32		41 684,32
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	9 605,72		9 605,72
Iné pohľadávky	10 635,17		10 635,17
Krátkodobé pohľadávky spolu	125 698,38	58 967,67	184 666,05

Údaje v tabuľke sú uvedené v brutto hodnote, t. j. hodnota pohľadávok bez opravných položiek.

F. s2) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	58 967,67	67 775,90
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	128 198,38	74 700,27
Krátkodobé pohľadávky spolu	187 166,05	142 476,17
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Krátkodobý finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

F. w1) Údaje o významných zložkách krátkodobého finančného majetku		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 337,71	1 517,98
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	81 259,99	123 442,63
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		-0,75
Spolu	82 597,70	124 959,86

Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok, s ktorým by mala obmedzené právo nakladať, alebo na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

Časové rozlíšenie aktív

F. zc) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období		
Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	137,25	0,00
Softvérové služby (aktualizácia programu)	137,25	0,00
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	17 136,47	12 323,45
Predplatné literatúry	337,15	0,00
Vopred zaplatené nájomné a náklady spojené s nájomom	8 265,16	8 073,25
Vopred zaplatené poistné	4 176,82	1 870,21
Členské príspevky SKAU	1 939,99	1 697,49
Softvérové služby (podpora a aktualizácie programov, registrácia domén)	1 978,98	682,50
Iné vopred fakturované alebo zaplatené náklady	438,37	0,00
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	879,24	0,00
Služby za obdobie január až jún 2015, ktoré budú fakturované ku koncu kalendárneho roka 2015	787,50	0,00
Bonus k telefónnym poplatkom	91,74	0,00

V súlade s ustanovením § 56 ods. 14 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa na účty časového rozlíšenia neúčtovali nevýznamné sumy nákladov a výnosov, ktoré sú stále sa opakujúcim účtovným prípadom týkajúcim sa časového rozlíšenia nákladov a výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. Konkrétne ide o telefónne poplatky fakturované mesiac vopred a úroky z účelových úverov na prelome dvoch mesiacov bežného a budúceho účtovného obdobia.

G. Údaje o pasívach

Vlastné imanie

G. a1) Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie					
Obchodný podiel subjektu	Zapísané ZI	Nezapísané ZI	Spolu	Splatené ZI	Práva spojené s podielom
HZ Holding, s. r. o.	10 988,00	0,00	10 988,00	10 988,00	8,62 %
Ing. Štefan Kardoš	90 000,00	0,00	90 000,00	90 000,00	70,59 %
Ing. Vladimír Pastierik	25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00	19,61 %
Ing. Dagmar Gombarčíková	750,00	0,00	750,00	750,00	0,01 %
Ing. Jana Sadloňová	750,00	0,00	750,00	750,00	0,01 %
Spolu	127 488,00	0,00	127 488,00	127 488,00	100 %

V priebehu účtovného obdobia došlo k zmene výšky základného imania spoločnosti zo 127 970,922129 € na 127 488 € a k pristúpeniu dvoch nových spoločníkov. Zmeny boli zapísané do obchodného registra k 28.01.2015.

G. a3 a) Rozdelenie účtovného zisku

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretieho bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

G. a3) Rozdelenie účtovného zisku v bežnom účtovnom období	
Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	6 600,37
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0,00
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0,00
Prídel do sociálneho fondu	0,00
Prídel na zvýšenie základného imania	0,00
Úhrada straty minulých období	0,00
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0,37
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	6 600,00
Iné	0,00
Spolu	6 600,37

G. a4) Prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania, uvádza sa aj súčet ziskov a strát

V bežnom účtovnom období neboli účtované transakcie na účty vlastného imania.

V minulom účtovnom období bola na účet nerozdelených ziskov zaúčtovaná oprava vykázania podielu v inej účtovnej jednotke (spoločnosť HZ Bratislava) vo výške 1 659,70 €, pretože spoločnosť neexistuje.

Rezervy

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

G. b1) Rezervy - Bežné účtovné obdobie					
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:	32 360,18	35 751,30	31 783,18	577,00	35 751,30
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim	30 060,18	33 311,30	30 060,18	0,00	33 311,30
Rezerva na energie z nájmov	2 300,00	2 440,00	1 723,00	577,00	2 440,00

G. b2) Rezervy - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce 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:	141 872,55	32 360,18	141 145,32	727,23	32 360,18
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim	30 364,93	30 060,18	30 364,93	0,00	30 060,18
Rezerva na odmeny	107 707,62	0,00	107 707,62	0,00	0,00
Rezerva na energie z nájmov	3 800,00	2 300,00	3 072,77	727,23	2 300,00

Závazky

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

G. c) Údaje o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	7 104,48	21 894,47
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	7 104,48	21 894,47
Krátkodobé záväzky spolu	71 876,43	96 945,89
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	71 103,93	89 295,93
Záväzky po lehote splatnosti	772,50	7 649,96

Do hodnoty dlhodobých záväzkov je zahrnutý aj sociálny fond a záväzky z prijatých úverov na nákup vozidiel.

G. d) Údaje o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku			
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			
Ostatné záväzky	6 550,97		6 550,97
Prijaté preddavky			
Zmenky na úhradu			
Vydané dlhopisy			
Záväzky zo sociálneho fondu	553,51		553,51
Iné záväzky			
Záväzky z derivátových operácií			
Dlhodobé záväzky spolu	7 104,48	0,00	7 104,48
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	8 732,67	772,50	9 505,17
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	6 600,00		6 600,00
Záväzky voči zamestnancom	18 453,24		18 453,24
Záväzky zo sociálneho poistenia	12 404,56		12 404,56
Daňové záväzky a dotácie	10 105,85		10 105,85
Záväzky z derivátových operácií			
Iné záväzky	14 807,61		14 807,61
Krátkodobé záväzky spolu	71 103,93	772,50	71 876,43

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

G. g) Záväzky zo sociálneho fondu		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 518,97	1 376,69
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 505,71	1 623,92
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 505,71	1 623,92
Čerpanie sociálneho fondu	2 471,17	1 481,64
Konečný zostatok sociálneho fondu	553,51	1 518,97

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

G. i) Pôžička a krátkodobé finančné výpomoci						
Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
účelový úver na financovanie vozidla Ford Focus	EUR	8 %	26.9.2016	5 355,04	5 355,04	9 252,46
účelový úver na financovanie vozidla Ford Focus	EUR	8 %	26.9.2016	5 355,04	5 355,04	9 252,46
účelový úver na financovanie vozidla VW Golf	EUR	8 %	23.3.2017	9 665,42	9 665,42	14 579,70
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé finančné výpomoci						

Dlhodobá časť pôžičiek vo výške 6 550,97 € je vykázaná ako ostatné dlhodobé záväzky v riadku 110 Súvahy. Z uvedených súm istín pôžičiek je suma vo výške 13 824,53 € splatná v nasledujúcom účtovnom období a vykázaná ako krátkodobý záväzok v riadku 135 Súvahy.

K financovanému majetku sú uzatvorené zmluvy o zabezpečovanom prevode práva v prospech veriteľa. Obstarávací cena tohto majetku je 64 336,83 €.

Časové rozlíšenie pasív

G. j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	396,61	0,00
Daň z motorových vozidiel 01-06/2015	366,58	
Nárok na stravné lístky nevydané do 30.06.2015	30,03	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		

V súlade s ustanovením § 56 ods. 14 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa na účty časového rozlíšenia neúčtovali nevýznamné sumy nákladov a výnosov, ktoré sú stále sa opakujúcim účtovným prípadom týkajúcim sa časového rozlíšenia nákladov a výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

H. Údaje o výnosoch

H. a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar						
Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (A) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (A) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (B) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (B) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (C) - Bežné účtovné obdobie	Typ výrobkov, tovarov, služieb (C) - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovensko	263 084,00	274 947,00	304 220,38	326 924,69	114 864,50	122 260,40
Česko		5 000,00			505,00	1 653,50
Nemecko			5 841,70	5 348,90	1 545,00	1 520,00
Holandsko					2 560,00	2 120,00
Švédsko			1 040,00			
Maďarsko					500,00	480,00
Poľsko	5 000,00	6 500,00				
Cyprus						267,00
Spolu	268 084,00	286 447,00	311 102,08	332 273,59	119 974,50	128 300,90

Vysvetlivky k označeniu typov služieb v tabuľke vyššie:

A - auditorské služby

B - účtovné a mzdové služby

C - poradenské služby, ostatné služby (školenia, program PUZ)

H. d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	13 902,13	64 112,11
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0,00	22 496,70
Poistné plnenia a náhrady škôd	2 062,94	4 111,07
Refakturácie cestovných náhrad a iných nákladov	11 477,68	11 444,27
Odpis záväzkov, rozdiely v zostatkoch účtov	0,00	25 559,75
Zisk z úhrad postúpených pohľadávok	160,60	0,00
Iné	200,91	500,32

H. e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	10,85	11,68
Kurzové zisky, z toho:	0,73	0,29
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	10,12	11,39
Úroky z bankových účtov	10,12	11,39

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

H. g) Suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	699 160,58	747 021,49
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	11 477,68	64 123,79
Čistý obrat celkom	710 638,26	811 145,28

Čistý obrat za bežné obdobie je vykázaný podľa definície čistého obratu v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platného od 01.01.2015, t. j. sú uvedené výnosy z hlavnej činnosti. Čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce obdobie je vykázaný podľa znenia zákona o účtovníctve platného do 31.12.2014, t. j. všetky výnosy z hospodárskej činnosti.

I. Údaje o nákladoch

I. a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	158 787,52	170 265,18
Prenájmy priestorov	66 868,32	70 379,02
Odborné poradenské služby, subdodávky	28 677,73	33 347,92
Internet	10 765,69	11 847,99
IT služby	9 876,00	8 456,00
Náklady na školenia	6 477,14	9 737,47
Telefónne služby	6 038,51	8 515,89
Prenájom kopírovacích zariadení	4 786,08	4 205,50
Service Fee	4 734,04	2 572,52
Nájom softvéru	4 512,04	4 368,04
Nákup softvéru	4 424,60	5 765,78
Poštovné	2 660,30	2 670,50
Právne služby	630,00	0,00
Ostatné externé služby	8 337,07	8 398,55

Ako náklady na poskytnuté služby boli vykázané náklady zaúčtované na účet 518 - Ostatné služby.

V riadku 14 Výkazu ziskov a strát boli vykázané aj náklady z účtov 511, 512 a 513. Náklady na opravy v bežnom období vo výške 6 163,99 €, v bezprostrednej predchádzajúcom období vo výške 9 199,13 €, náklady na cestovné v bežnom období vo výške 5 253,99 €, v bezprostrednej predchádzajúcom období vo výške 5 597,10 € a náklady na reprezentáciu v bežnom období vo výške 4 242,16 €, v bezprostrednej predchádzajúcom období vo výške 3 667,49 €.

Hodnota fakturovaných alebo zaplatených služieb v účtovnom období uvedená v riadku 14 Výkazu ziskov a strát bola upravená o výšku čerpaných rezerv na služby spojené s nájmom z predchádzajúceho účtovného obdobia a o výšku vytvorených rezerv na služby spojené s nájmom k dátumu závierky bežného obdobia.

I. b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	526 222,97	574 414,26
Mzdové náklady	298 105,94	310 054,08
Náklady na zákonné poistenie	106 054,28	110 087,56
Spotreba materiálu	32 358,09	26 262,76
Odpisy dlhodobého majetku	30 791,91	34 113,35
Príspevky zamestnávateľa na stravovanie	10 288,30	11 182,60
Doplňkové dôchodkové sporenie	9 660,03	10 653,92
Poistenie majetku a činnosti	8 238,94	11 859,32
Opravy a udržiavanie	6 163,99	9 199,13
Odpis pohľadávok	5 519,88	3 613,58
Cestovné	5 253,99	5 597,10
Reprezentačné	4 242,16	3 667,49
Poplatky SKAU	3 737,49	4 258,07
Daň z motorových vozidiel	1 312,60	504,92
Ostatné dane a poplatky	1 120,03	1 710,65
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	1 021,35	15 409,57
Zostatková cena predaného majetku	0,00	12 319,28
Ostatné	2 353,99	3 920,88

Za ostatné položky nákladov z hospodárskej činnosti sú považované náklady súvisiace s hospodárskou činnosťou, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcej časti tabuľky k nákladom, t. j. náklady zaúčtované v účtovných skupinách 50, 52, 53, 54, 55 a účty 511, 512 a 513 z účtovnej skupiny 51.

I. c) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát, osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	5 549,24	41 949,91
Kurzové straty, z toho:	5,00	3,69
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1,61	3,52
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	5 544,24	41 946,22
Úroky	2 312,60	1 582,51
Poistné	1 867,28	1 884,23
Náklady z peňažného styku	1 364,36	1 661,34
Opravná položka k finančným investíciám	0,00	36 818,14

J. Údaje o daniach z príjmov

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

J. f) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením						
Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	22 513,83			24 515,93		
teoretická daň		4 953,04	22,00		5 638,66	23,00
Daňovo neuznané náklady	21 604,11	4 752,90	22,00	64 609,92	14 860,28	23,00
Výnosy nepodliehajúce dani	-10,12	-2,22	22,00	-1 355,18	-311,69	23,00
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane			22,00			23,00
Iné						
Spolu	44 107,82	9 703,72	22,00	87 770,67	20 187,25	23,00
Splatná daň z príjmov		9 703,72			20 187,25	
Odložená daň z príjmov						
Celková daň z príjmov		9 703,72			20 187,25	

Celková daň z príjmov uvedená v tabuľke vo výške sa líši od výšky dane z príjmov z bežnej činnosti uvedená v riadku 58 Výkazu ziskov a strát z dôvodu zaúčtovania zrážkovej dane z kreditných úrokov, ktorú nemožno považovať za preddavok na daň z príjmov právnickej osoby. Rozdiel je v bežnom období vo výške 1,65 € a v minulom období vo výške 1,93 €.

V položke Daňovo neuznané náklady sú uvedené pripočítateľné položky k základu dane z príjmov a v položke Výnosy nepodliehajúce dani sú uvedené odpočítateľné položky od základu dane z príjmov.

Odložená daň z príjmov nebola vykázaná, pretože účtovná jednotka nemá povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

J. g) Zmena sadzby dane z príjmov

Od 01.01.2014 došlo k zmene sadzby dane z príjmov právnickej osoby z 23 na 22 %. Daň z príjmov za obdobie od 01.07.2014 do 30.06.2015 bola vypočítaná s použitím sadzby 22 %. Za účtovné obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2014 bola pri výpočte dane z príjmov použitá sadzba dane z príjmov platná od 01.01.2013 do 31.12.2013, t. j. 23 %, pretože účtované obdobie za bezprostredne predchádzajú účtovné obdobie sa začalo pred 31.12.2013.

K. Údaje o podsúvahových účtoch

K) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu

V podsúvahovej evidencii sú evidované peniaze klientov na úhradu miezd a súvisiacich nákladov ich zamestnancov. K dátumu zostavenia závierky 30.06.2015 má spoločnosť PKF Slovensko záväzok voči klientom z dôvodu prijatia peňažných prostriedkov vo výške 204 827,88 €. Tento záväzok bol v priebehu mesiaca júl 2015 vyrovnaný. K 30.06.2014 bol záväzok z tohto titulu vo výške 45 010,32 €.

Tri osobné motorové vozidlá sú financované formou účelového úveru. Tento majetok je evidovaný v triede 0xx. Majetok obstaraný vo forme leasingu je evidovaný tiež v triede 0xx. Finančný leasing sa už nespĺňa.

Účtovná jednotka má prenajaté kopírovacie zariadenia v počte tri kusy. Všetky prevádzky (Prievidza, Bratislava, Košice) spoločnosti PKF Slovensko sa nachádzajú v prenajatých priestoroch.

K dátumu závierky 30.06.2015 boli odpísané nepremlčané pohľadávky v hodnote 5 519,88 €. K 30.06.2014 boli odpísané pohľadávky v hodnote 4 820,67 €.

L. Informácie o iných aktívach a pasívach

L. a)-c) Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku

Účtovná jednotka eviduje a nevykazuje žiadne podmienené záväzky alebo podmienený majetok.

M. Údaje o príjmoch a výhodách orgánov účtovnej jednotky

M. a)-e) Príjmy a iné výhody členov orgánov účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán

Členovia štatutárneho orgánu - konatelia spoločnosti a prokurista sú zároveň zamestnancami v pracovnom pomere. Ich peňažnými príjmami zo spoločnosti PKF Slovensko sú príjmy zo závislej činnosti a cestovné výdavky a náhrady súvisiace s pracovnými cestami.

Odmeny za výkon funkcie člena štatutárneho orgánu neboli v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vyplatené.

Iné príjmy alebo výhody neboli poskytnuté. Pohľadávky voči spoločníkom k dátumu závierky bežného obdobia sú vo výške 41 684,32 € a k dátumu závierky bezprostredne predchádzajúceho obdobia boli vo výške 14 090,82 €.

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

N. a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu – Bežné účtovné obdobie	Hodnotové vyjadrenie obchodu – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
p.w.t. servis, spol. s r. o.	prijaté služby (poradenstvo)	17 100,00	7 200,00
PKF TAX, kom. spol.	poskytnuté služby (podporné a kooperačné služby)	0,00	11 125,00
PKF TAX, s. r. o.	poskytnuté služby (podporné a kooperačné služby)	8 810,00	0,00
HZ Holding	poskytnuté služby (poradenstvo)	1 700,00	0,00
PKF TAX, kom. spol.	podiel komplementára	4 690,15	2 273,62
Znalecký ústav PKF, s. r. o.	úhrada záväzku za spoločnosť	33,00	
DSH, spol. s r. o.	úhrada záväzku za spoločnosť	66,00	

Poznámka: údaje o obchodoch sú uvedené vo výške zaúčtovaných nákladov, výnosov, t. j. v sume bez DPH.

N. b) Údaje o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane okrem informácií o týchto obchodoch, ktoré sa v súlade s požiadavkami na uvádzané informácie podľa § 3 ods. 1 uvádzajú samostatne

Všetky údaje uvedené v N. a).

O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 30.06.2015 do dňa zostavenia závierky nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. Prehľad zmien vlastného imania

Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

P. 1) Zmeny vlastného imania - Bežné účtovné obdobie					
Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Stav na konci účtovného obdobia	Dôvod zmeny
Základné imanie zapísané do obchodného registra	125 970,92	1 517,08		127 488,00	zvýšenie základného imania zapísané do OR
Základné imanie nezapísané do obchodného registra					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	12 597,09			12 597,09	
Ostatné kapitálové fondy	100 812,45			100 812,45	
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov	27 126,11	0,37		27 126,48	zisk za účtovné obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2014 bol rozdelený medzi spoločníkov a centový rozdiel bol preúčtovaný na účet 428
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	6 600,37	17 498,61	6 600,37	17 498,61	zisk dosiahnutý za bežné účtovné obdobie a rozdelenie zisku za bezprostredne predchádzajúce obdobie
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Zmeny účtované na účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vyplatené podiely na zisku	16 379,62	6 600,00	16 379,62	6 600,00	zostali nevyplatené podiely na zisku za obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2014

P. 2) Zmeny vlastného imania - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Stav na konci účtovného obdobia	Dôvod zmeny
Základné imanie	125 970,92			125 970,92	
Základné imanie nezapísané do obchodného registra					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	12 597,09			12 597,09	
Ostatné kapitálové fondy	100 812,45			100 812,45	
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 785,81		1 659,70	27 126,11	oprava chyby minulých období
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	2 412,63	6 600,37	2 412,63	6 600,37	zisk dosiahnutý za bežné účtovné obdobie a rozdelenie zisku za bezprostredne predchádzajúce obdobie
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Zmeny účtované na účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vyplatené podiely na zisku	47 014,15	2 412,63	33 047,16	16 379,62	zostali nevyplatené podiely na zisku z minulosti