

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno, sídlo spoločnosti a jej založenie**

Tax Advisory, k.s.
Trenčianska 39, 821 09 Bratislava

Spoločnosť Tax Advisory, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 29.10.2007 a do Obchodného registra bola zapísaná 29.11.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sr, vložka č. 688/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- daňové poradenstvo
- vedenie účtovníctva
- spracovanie miezd
- podnikateľské poradenstvo a činnosť organizačných a ekonomických poradcov.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	7
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti 13. júla 2015.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie a informácie k auditu účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 bola uložená do Zbierky listín Obchodného registra v Bratislave 30. júna 2015. Spoločnosť nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, ani zverejnenia v Obchodnom vestníku.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Komplementár: Slovak Advisory, s.r.o. so sídlom Trenčianska 39, 821 09 Bratislava, IČO 43798471

Zástupca: Ing. Miroslav Bednár, konateľ komplementára

Komanditista:

- CICON Immobilieninvest GmbH, Hetzendorferstraße 141, Viedeň 1120, Rakúska republika
- Ing. Miroslav Bednár, Turčianska 8, 821 09 Bratislava

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**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.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2015 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2	rovnomerne	50
Oceniteľné práva (licencia)	4	rovnomerne	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazovo	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. 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	40	rovnomerne	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4-6	rovnomerne	25-16,67
Dopravné prostriedky	4	rovnomerne	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazovo	100

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Prevažne, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka v hodnote predpokladaného nevykonalenia pohľadávky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

i) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a vykazuje sa 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. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej

závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

n) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (zľavy, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť v účtovnom období 2015 neúčtovala o dlhodobom **nehmotnom** majetku v účtovnej triede 0. Preto tieto Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú prehľad o pohybe takéhoto druhu majetku za roky 2015 a 2014.

Novo obstaraný drobný dlhodobý nehmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval k 31. decembru 2015 čiastku 1.069 Eur (k 31. decembru 2014: 498 Eur).

Prehľad o pohybe dlhodobého **hmotného** majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 a 7.

Spoločnosť neeviduje a neužíva žiaden nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok	
<hr/>	
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Spoločnosť nevynaložila žiadne výdavky na výskum a vývoj.

Spoločnosť neobstarala počas účtovného obdobia 2015 žiaden dlhodobý hmotný majetok.

Drobný dlhodobý hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval k 31. decembru 2014 čiastku 1.431 Eur (k 31. decembru 2013: 8.150 Eur).

Tax Advisory, k. s.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2015

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľsk é celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	38 917	0	0	623	0	0	39 540	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	38 917	0	0	623	0	0	39 540	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	21 508	0	0	623	0	0	22 131	
Prírastky	0	0	5 873	0	0	0	0	0	5 873	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	27 381	0	0	623	0	0	28 004	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	17 409	0	0	0	0	0	17 409	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	11 536	0	0	0	0	0	11 536	

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 2 4 9 2 8 2 4
 IČO 4 3 8 3 3 8 1 1

Tax Advisory, k. s.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2014

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľsk é celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	38 917	0	0	0	0	0	0	38 917
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	38 917	0	0	0	0	0	0	38 917
Oprávk										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	12 260	0	0	0	0	0	0	12 260
Prírastky	0	0	9 248	0	0	0	0	0	0	9 248
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	21 508	0	0	0	0	0	0	21 508
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	26 657	0	0	0	0	0	0	26 657
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	17 409	0	0	0	0	0	0	17 409

Poznánky Úč POD 3 - 01

IČO 4 3 8 3 3 8 1 1
 DIČ 2 0 2 2 4 9 2 8 2 4

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

Spoločnosť je minoritným vlastníkom:

- 100 ks akcií ISIN: CS0009004452 v podiele menej ako 0,001% spoločnosti SLOVNAFT, a.s. Bratislava.

- 112 ks akcií čísiel 2.667 – 2.778 v podiele 1% spoločnosti Lisana Care AG v likvidácii so sídlom v Triesen, Lichtenštajnsko.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2015)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
HPWC Management, s. r. o. Bratislava	50	50	4 386	-480	1
HPWC k.s., Bratislava	50	50	-8 895	-1 277	500
goods4europe s. r. o.	50	50	4 778	-1 182	2 500
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
SLOVNAFT a. s., Bratislava	0	0	1 403 049 000	187 005 000	4 400
Lisana Care AG v likvidácii Lichtenštajnsko	1	1	n/a	n/a	21 517
Dlhodobý finančný majetok spolu					28 918

Poznámka 1: Údaje o hodnote vlastného imania a výsledkoch hospodárenia za všetky spoločnosti s podstatným vplyvom za rok 2015 sú predbežné, keďže spoločnosti nemajú zostavenú účtovnú závierku ku dňu, ku ktorému Spoločnosť Tax Advisory, k.s. zostavuje účtovnú závierku.

Poznámka 2: Cura Domo AG, Landstraße 40, 9495 Triesen, Lichtenštajnsko zmenila k 18. 12. 2014 názov na Lisana Care AG. Od 26. 10. 2015 vstúpila Lisana Care AG do likvidácie. Ukončenie likvidácie sa predpokladá v roku 2017. Na základe informácií od likvidátora, Tax Advisory, k.s. neočakáva nižšiu hodnotu podielu na likvidačnom zostatku ako je účtovná hodnota obchodného podielu. Lisana Care AG v likvidácii nemá zostavenú účtovnú závierku za rok 2015 ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosti Tax Advisory, k.s., preto jej údaje o vlastnom imaní ani výsledku hospodárenia nie sú zverejnené.

Na žiaden dlhodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo, ani obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
---------------------------	----------------------------------

Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
---------------------------------------------------------------	---

Výška vlastného imania k 31. decembru 2014 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
HPWC Management, s. r. o. Bratislava	50	50	4 456	-410	1
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
SLOVNAFT a. s., Bratislava	0	0	1 255 647 000	-71 804 000	4 400
Lisana Care AG, Lichtenštajnsko	1	1	260 873	-33 629	21 517
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
HPWC k.s., Bratislava	50	50	-8578	-9396	500
Dlhodobý finančný majetok spolu					26 418

Vývoj opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav opravnej položky k 31. 12. 2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31. 12. 2015
a	b	c	d	e	f
Realizovateľné cenné papiere a podiely	1790	0	1 790	0	0
Opravná položka za dlhodobý finančný majetok spolu					0
Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav opravnej položky k 31. 12. 2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31. 12. 2014
a	b	c	d	e	f
Realizovateľné cenné papiere a podiely	1080	710	0	0	1 790
Opravná položka za dlhodobý finančný majetok spolu					1 790

Tax Advisory, k.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
31.12.2015

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1	25 917	0	0	0	500	0	26 418
Prírastky	0	2 500	0	0	0	0	0	0	2 500
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	500	0	0	0	0	-500	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 001	25 917	0	0	0	0	0	28 918
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 790	0	0	0	0	0	1 790
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	1 790	0	0	0	0	0	1 790
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1	24 127	0	0	0	500	0	24 628
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 001	25 917	0	0	0	0	0	28 918

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 3 8 3 3 8 1 1
 DIČ 2 0 2 2 4 9 2 8 2 4

Tax Advisory, k.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
31.12.2014

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	25 917	0	0	0	0	0	25 917
Prírastky	0	1	0	0	0	0	500	0	501
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1	25 917	0	0	0	500	0	26 418
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 080	0	0	0	0	0	1 080
Prírastky	0	0	710	0	0	0	0	0	710
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 790	0	0	0	0	0	1 790
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	24 837	0	0	0	0	0	24 837
Stav na konci účtovného obdobia	0	1	24 127	0	0	0	500	0	24 628

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 3 8 3 3 8 1 1
 DIČ 2 0 2 2 4 9 2 8 2 4

3. Zásoby

Spoločnosť počas účtovného obdobia, ani k 31. decembru 2015 evidovala zásoby nespotrebovaných pohonných hmôt v nádržiach vozidiel. Neboli k nim vytvorené opravné položky.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť za rok 2015 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	18 715	673	288	14 578	4 522
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	18 715	673	288	14 578	4 522

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	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	31 933	23 629	55 562
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	2	0	2
Daňové pohľadávky a dotácie	6 693	0	6 693
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	38 628	23 629	62 257

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	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	20 270	43 847	64 117
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	2	0	2
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	2	0	2
Krátkodobé pohľadávky spolu	20 274	43 847	64 121

Žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Spoločnosť nemá žiadne pohľadávky z finančného prenájmu.

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2015)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	0

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Pokladnica, ceniny	1 095	3 957
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	73 986	81 012
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	75 081	84 969

7. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastnila k 31. decembru 2015 žiaden krátkodobý finančný majetok.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	79
Antivírusový software	0	79
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	8 108	6 927
Nájomné	5 014	5 014
Ostatné	3 094	1 913
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	245	616
Prenájom	245	616
Spolu	8 353	7 622

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a M.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2015)					f
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav	
	k 31. 12. 2014				k 31. 12. 2015	
b	c	d	e			
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 485	3 999	2 358	0	4 126	
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 358	3 994	2 358	0	3 994	
Zákonné rezervy krátkodobé	2 358	3 994	2 358	0	3 994	
Ostatné rezervy krátkodobé						
Iné	127	5	0	0	132	
	127	5	0	0	132	
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0	
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	127	5	0	0	132	

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2014)					f
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav	
	k 31. 12. 2013				k 31. 12. 2014	
b	c	d	e			
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 633	2 485	2 633	0	2 485	
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 633	2 358	2 633	0	2 358	
Zákonné rezervy krátkodobé	2 633	2 358	2 633	0	2 358	
Ostatné rezervy krátkodobé						
Iné	0	127	0	0	127	
	0	127	0	0	127	
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0	
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	127	0	0	127	

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových a iných úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Závazky po lehote splatnosti	0	56
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	41 518	44 028
Krátkodobé záväzky spolu	41 518	44 084
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neúčtovala o odloženom daňovom záväzku ani pohľadávke.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Začiatkový stav sociálneho fondu	74	72
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	552	422
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>552</i>	<i>422</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>555</i>	<i>420</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	71	74

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá najmä na stravovanie zamestnancov.

6. Bankové a iné úvery

Spoločnosť v účtovnom období 2015 neprijala žiadne bankové alebo iné úvery.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení pasív k 31. decembru 2015 ani 2014.

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Výnosy budúcich období:	0	0
Výdavky budúcich období:	0	0
Spolu	0	0

8. Deriváty

Spoločnosť v bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období nerealizovala žiadne derivátové obchody.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Daňové poradenstvo		Účtovníctvo a poradenstvo		Mzdové a ostatné poradenstvo		Spolu	
	2015 b	2014 c	2015 d	2014 e	2015 f	2014 g	2015	2014
Slovenská republika	77 861	81 032	206 444	219 476	83 626	61 952	367 931	362 459
Ostatné	3 227	3 281	6 895	4 826	1 755	5 575	11 876	13 682
Spolu	81 088	84 313	213 339	224 302	85 381	67 527	379 808	376 141

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neúčtovala o zmene stavu zásob vlastnej výroby.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2015	2014
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	3 829	4 828
Náhrady kolkov, prekladov, notárskych a právnych služieb	2 705	3 672
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	165
Iné	1 124	990
Finančné výnosy, z toho:	242	6
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	200	0
Výnosové úroky	42	6

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	379 808	376 141
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat spolu	<u>379 808</u>	<u>376 141</u>

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Náklady na poskytnuté služby, z toho:	46 648	41 124
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>46 648</i>	<i>41 124</i>
Nájomné a služby spojené s nájmom	19 407	15 463
Právne poradenstvo a ekonomické služby	6 354	6 442
Softwarové poplatky	3 821	2 034
Telefóny a internet	3 194	4 431
Preklady, poštovné, vzdelávanie, ostatné	13 872	12 754
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej, finančnej činnosti a odpisy, z toho:	9 346	32 937
Členské príspevky SKDP	1 017	1 017
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	385	18 070
Poistenie majetku a profesijné poistenie	2 649	2 993
Odpisy	5 873	9 248
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku	-1 790	710
Ostatné hospodárske a finančné náklady	1 213	899

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2015			2014		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	173 744		100,00 %	177 979		100,00 %
teoretická daň		38 224	22,00 %		39 155	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 532	557	0,32 %	19 070	4 195	2,36 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-9 821	-2 161	-1,24 %	-171	-38	-0,02 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné odpočítateľné	-2 200	-484	-0,28 %	-2 200	-484	-0,27 %
Spolu	<u>-9 489</u>	<u>36 136</u>	<u>20,80 %</u>	<u>16 699</u>	<u>42 828</u>	<u>24,06 %</u>
Splatná daň z príjmov		36 136	20,80 %		42 828	24,06 %
Odložená daň z príjmov			0,00 %			0,00 %
Celková daň z príjmov		36 136	20,80 %		42 828	24,06 %

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť nemá najatý majetok.

Spoločnosť má najatý administratívne priestory s vybavením a sídlo firmy od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajala žiaden majetok (hnutel'ný).

3. Ostatné finančné povinnosti a podsúvahové položky

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch nominálnu hodnotu akcií, ktoré Spoločnosť vlastní ako ostatný dlhodobý finančný majetok.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne z uvedených záväzkov, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám
- poskytnuté ručenia
- existujúce a hroziace súdne spory.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp.

oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok.

L. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2015)				
	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	582	0	0	0	582
Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy	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 kapitálových účasťí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
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
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	132 948	135 404	132 948	0	135 404
Spolu	133 530	135 404	132 948	0	135 986

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2014)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2014				31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	582	0	0	0	582
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 kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	82 972	132 948	82 972	0	132 948
Spolu	83 554	132 948	82 972	0	133 530

Účtovný zisk za rok 2014 bol rozdelený takto:

Účtovný zisk	132 948
--------------	---------

Rozdelenie účtovného zisku

2013

Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	132 948
Iné	0
Spolu	132 948

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 135.404 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je rozdelenie celého výsledku hospodárenia spoločníkom.

Prídel do zákonného rezervného fondu nie je v prípade komanditnej spoločnosti povinný.