

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	0	2	7	1	9	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti:**

Spoločnosť E. R. Konzult, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 1. júna 1998, do obchodného registra bola zapísaná 20. júla 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka číslo: 17668/B).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

činnosť organizačných a ekonomických poradcov

činnosť účtovných poradcov

kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/

kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/

sprostredkovateľská činnosť

výkon činnosti stavebného dozoru - pozemné stavby, technické vybavenie stavieb - zdravotníctvo

sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností

maloobchodný predaj výpočtových strojov, počítačov, ich častí, súčastí a príslušenstva

prieskum trhu

obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti

reklamná a propagačná činnosť

poradenská a konzultačná činnosť v predmete podnikania

vedenie účtovníctva

**3. Priemerný počet zamestnancov**

Spoločnosť v roku 2016 (ani v roku 2015) nezamestnávala žiadnych zamestnancov.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

**5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 3. 5. 2016.

**B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne.

**(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý nakupovaný nehmotný a hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je rovná alebo nižšia ako 2 400 EUR, sa účtuje priamo do nákladov na účet 518.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	0	2	7	1	9	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 1 700 EUR sa účtuje do zásob na účet 112 a potom s dňom použitia na účet 501.

- (c) **Zásoby**  
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).
- (d) **Pohľadávky**  
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- (e) **Peňažné prostriedky a ceniny**  
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- (f) **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.
- (g) **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.
- (h) **Záväzky**  
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- (i) **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.
- (j) **Lízing**  
Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. 1. 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.
- (k) **Cudzia mena**  
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.
- Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.
- (l) **Výnosy**  
Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

## C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť v priebehu roka 2016 (ani v roku 2015) neúčtovala o dlhodobom nehmotnom ani dlhodobom hmotnom majetku.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

**2. Pohľadávky**

K pohľadávkam nebola v roku 2016 ani v 2015 tvorená opravná položka, nakoľko na základe analýzy vekovej štruktúry pohľadávok na to nevznikol dôvod.

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

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	3 040	0	3 040
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 združení		0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 040</b>	<b>0</b>	<b>3 040</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
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 združení		0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie		0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

**3. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v banke môže spoločnosť voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pokladnica, ceniny	48	48
Bežné bankové účty	10 179	4 264
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>10 227</b>	<b>4 312</b>

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

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

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2016				31.12.2016
	b	c	d	e	f
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na zostavenie účtovnej závierky	300	300	300	0	300
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2015)				
a	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2015				31.12.2015
	b	c	d	e	f
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na zostavenie účtovnej závierky	300		300		0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na zostavenie účtovnej závierky	0	300	0	0	300
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

**3. Závazky**

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

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Závazky z obch. styku po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 735	1 284
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>2 735</b>	<b>1 284</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	12	12
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky zo sociálneho fondu.

**E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Spoločnosť dosiahla v roku 2016 len výnosy z poradenskej činnosti, všetky služby boli poskytnuté v tuzemsku.

Oblasť odbytu a	Poradenské služby		Ostatné		Spolu	
	2016 b	2015 c	2016 f	2015 g	2016	2015
Slovenská republika	19 200	10 200			19 200	10 200
<b>Spolu</b>	<b>19 200</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 200</b>	<b>10 200</b>

**2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti**

V roku 2016 spoločnosť účtovala o Výnosoch z hospodárskej činnosti – úrokoch z omeškania vo výške 34 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

**F. 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 a finančných nákladoch:

Názov položky	2016	2015
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>11 000</b>	<b>5 200</b>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>11 000</i>	<i>5 200</i>
Poradenské služby	10 500	4 700
Nájomné	200	200
Účtovné služby	300	300
Rôzne služby		
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
Dary	5 000	5 000
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>55</b>	<b>54</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>55</i>	<i>54</i>
Bankové poplatky	55	54
Iné		

**2. Informácie o daniach z príjmov**

	2016			2015		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 179		100,00 %	-54		100,00 %
z toho teoretická daň		699	22,00 %		-12	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	4 800	1 056	33,22 %	5 500	1 210	38,06 %
Odpočítateľné položky		0	0,00 %		0	0,00 %
	<u>7 979</u>	<u>1 755</u>	<u>55,22 %</u>	<u>5 446</u>	<u>1 198</u>	<u>60,06 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<b><u>1 755</u></b>	<b><u>55,22 %</u></b>		<b><u>1 198</u></b>	<b><u>60,06 %</u></b>
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b><u>1 755</u></b>	<b><u>55,22 %</u></b>		<b><u>1 198</u></b>	<b><u>60,06 %</u></b>

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

**G. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2016 f
	Stav k 1.1.2016 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6 639	-	0	0	6 639
Vlastné akcie a 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
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitál.účasťin	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
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	-295	0	0	(1 252)	-1547
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(1 252)	1 424	0	1 252	1 424
<b>Spolu</b>	<b>5 756</b>	<b>1 424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 180</b>

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 2 7 1 9 7 9

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

a	Predchádzajúce účtovné obdobie (2015)				
	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639	-	0	0	6 639
Vlastné akcie a 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
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitál.účasťín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	144	0	0	(144)	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	(295)	-295
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(439)	(1 252)	0	439	(1 252)
<b>Spolu</b>	<b>7 008</b>	<b>-1 252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 756</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia – zisku - za účtovné obdobie 2016 vo výške 1.424 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtovať dosiahnutý zisk na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Účtovná strata za rok 2015 bola rozdelená v roku 2016 takto:

	2015
Účtovná strata	1 252
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>2016</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	1 252
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>1 252</b>