

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Údaje v Poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené v eurách. Bežné účtovné obdobie je obdobie od 01.07.2016 do 30.06.2017 a minulé účtovné obdobie od 01.07.2015 do 30.06.2016.

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	PKF Slovensko s. r. o.
Sídlo:	Nábřežie Sv. Cyrila 47 971 01 Prievidza
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	09.06.1992
Dátum vzniku:	22.09.1992
Predmet podnikania:	audítorská činnosť (overovanie účtovníctva)
	činnosť organizačných a ekonomických poradcov
	činnosť účtovných poradcov
	organizovanie školení a seminárov
	poskytovanie aplikačného ekonomického software

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 06.03.2017.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka ku dňu 30.06.2017 za obdobie od 01.07.2016 do 30.06.2017 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) b) c) Spoločnosť PKF Slovensko nie je súčasťou konsolidovaného celku.

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve:

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
DSH, spol. s r. o. v likvidácii	Nábřežie Sv. Cyrila 47, Prievidza	100 %-ný podiel na ZI
p.w.t. servis, spol. s r. o.	Plynárenská 7/C, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI
Znalecký ústav PKF, s. r. o.	Plynárenská 7/C, Bratislava	100 %-ný podiel na ZI

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	23,5	22,4

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky (štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky) v členení za jednotlivé orgány (informácie o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o poskytnutých, splatených a odpustených pôžičkách a ich podmienkach a o použití finančných prostriedkov alebo iných plnení na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti):

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.

Pohľadávky voči spoločníkom k dátumu závierky bežného obdobia sú vo výške 28 342 € a k dátumu závierky bezprostredne predchádzajúceho obdobia boli vo výške 26 959 €.

Iné príjmy alebo výhody neboli poskytnuté.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia:

V bežnom účtovnom období boli účtované fakturované energie (elektrická energia, plyn, voda, teplo) spotrebované v prenajatých priestoroch na vecne príslušný účet 502 – Spotreba energie. V minulých účtovných obdobiach boli náklady na nájom priestorov, ako aj všetky súvisiace náklady a služby spojené s nájomom vrátane energií účtované na účet 518 – Ostané služby. Náklady na spotrebované energie boli v bežnom účtovnom období vo výške 7 186 € a v minulom období vo výške 6 383 €.

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

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky:

Neboli realizované transakcie neuvedené v Súvahe s finančným vplyvom na účtovnú jednotku.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich odhadov a predpokladov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
Kúpené pohľadávky	Obstarávacia cena
Krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
Záväzky vrátane pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
Rezervy	Odhad
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív sa oceňuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Neboli časovo rozlíšené náklady (telefónne poplatky a úroky z úveru) v nevýznamnej sume, ktoré sa týkali časového rozlíšenia medzi posledným mesiacom bežného účtovného obdobia a prvým mesiacom nasledujúceho účtovného obdobia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov v cudzej mene sa používa kurz ECB platný v deň, ktorý predchádza dňu účtovného prípadu. Pri oceňovaní prírastku hotovosti v cudzej mene sa používa kurz komerčnej banky. Pri oceňovaní úbytku hotovosti v cudzej mene sa používa kurz ECB zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu.

b) O trvalom znížení hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky podľa miery rizika. Sú zaúčtované opravné položky k obchodnému podielu v spoločnosti, ktorá je v likvidácii a k obchodnému podielu, ktorý sa predal v nasledujúcom účtovnom období v čase do dátumu zostavenia závierky so stratou. Tiež sú tvorené opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, kde je identifikované riziko ich nezaplatenia.

c) Záväzky boli ocenené menovitou hodnotou. Rezervy účtovná jednotka ocenila odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d), e) Účtovná jednotka neúčtovala o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom.

f) Ocenenie majetku metódou vlastného imania:

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.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý nehmotný majetok				
Druh	Doba odpisovania	Odpisová metóda	Spôsob odpisovania	Účtovná odpisová sadzba
Softvér	4	časová	rovnomerne	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	Odpisová metóda	Spôsob odpisovania	Účtovná odpisová sadzba alebo koeficient
Stroje a zariadenia (rozvodové skrine, telefónna ústredňa, počítače, elektronický prístupový systém)	4	časová	rovnomerne	25 %
Stroje a zariadenia (rádio, ozvučenie kancelárie)	6	časová	rovnomerne	16,7 %
Dopravné prostriedky	4	časová	rovnomerne	25 %
Inventár	6	časová	rovnomerne	16,7 %
Klimatizácia (finančný leasing)	87	časová	počas doby trvania prenájmu	1/87

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.

V bežnom účtovnom období boli odpisované tieto položky majetku: dopravné prostriedky a kancelárske zariadenia.

Pri výpočte daňových odpisov sa použila metóda rovnomerného odpisovania.

h) Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov:

V bežnom účtovnom období neboli uskutočnené opravy chýb minulých období

V minulom účtovnom období boli zaúčtované ako opravy chýb minulých období:

- vrátenie kaucie na nájomné, ktorá nebola vykázaná ako pohľadávka, vo výške 7 691 €
- istina pohľadávky z roku 1996, ktorá bola uhradená na základe právoplatného Rozsudku súdu, vo výške 18 257 €.

Uvedené transakcie boli zaúčtované v minulom období na účet nerozdelených ziskov minulých rokov 428 na stranu Daľ, čím došlo k zvýšeniu vlastného imania o 25 948 €.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Nie je evidovaný goodwill alebo záporný goodwill.
- 2) Účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch, majetku alebo záväzkoch zabezpečených derivátmi.
- 3) V Súvahe nie sú vykázané záväzky so zostatkovou dobou dlhšou ako 5 rokov alebo zabezpečené záväzky.
- 4) O vlastných akciách nebolo účtované.
- 5) Nevznikli a neboli vykázané žiadne náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1) Účtovná jednotka neeviduje a nevykazuje podmienený majetok alebo podmienené záväzky.
- 2) Nie sú evidované iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.
- 3) V podsúvahovej evidencii sú evidované peniaze klientov na úhradu miezd a súvisiacich nákladov ich zamestnancov. K dátumu zostavenia závierky 30.06.2017 má spoločnosť PKF Slovensko záväzok voči klientom z dôvodu prijatia peňažných prostriedkov vo výške 195 054 €. Tento záväzok bol v priebehu mesiaca júl 2017 vyrovnaný. K 30.06.2016 bol záväzok z tohto titulu vo výške 130 036 €. Všetky prevádzky (Prievidza, Bratislava, Košice) spoločnosti PKF Slovensko sa nachádzajú v prenajatých priestoroch.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky voči klientom	195 054	130 036
Odpísané pohľadávky	14 299	19 819

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Dňa 19.07.2017 došlo k predaju podielu v spoločnosti p.w.t. servis Ing. Štefanovi Kardošovi. Obstarávacia cena podielu bola 66 388 € a predajná cena 5 000 €. Vo výške rozdielu medzi obstarávacou a predajnou cenou bola vytvorená opravná položka.

Iné udalosti, po 30.06.2017 do dňa zostavenia závierky, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, nenastali.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť PKF Slovensko nemá povinnosť vykazovať ostatné informácie (informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme alebo informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby alebo informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci).