

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2017

- A. Poznámky sú spracované k účtovnej závierke za rok 2017 spoločnosti CoMa Consulting, s.r.o., so sídlom v Trenčíne, Východná 2337/17. Spoločnosť bola založená 4.3.2006.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je konzultačná, poradenská, školiaca činnosť v oblasti riadenia spoločnosti a systémov kvality, podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľných živností a organizovanie kurzov, školení, seminárov a konferencií. Spoločnosť zamestnávala v roku 1 pracovníka na základe pracovnej zmluvy a na základe dohody o pracovnej činnosti 1 pracovníka /dôchodcu/.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Ročná účtovná závierka spoločnosti bola spracovaná k 31.12.2017 podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 16 a 17 a následných prepisov.

Od 15.12.2008 je spoločnosť platiteľom Dane z pridanej hodnoty.

- B. Konateľom a štatutárom spoločnosti je Ing. Zuzana Ludvigová, ktorá je jediným spoločníkom a zakladateľom spoločnosti.

- C. Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

- D. Účtovná evidencia spoločnosti je spracovaná v zmysle Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších zmien a doplnkov, Opatrenia č. 23054/2002-92 MF SR zo 16. decembra 2002 pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve, v znení neskorších zmien a doplnkov a zmien v Opatrení MF/258814/2006-74 zo dňa 16. decembra 2006, Zákona 61/2009 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a najnovšou zmenou 130/2015 Z. z. s platnosťou od 1.1.2017.

Účtovníctvo spoločnosti je spracované výpočtovou technikou, programom Oberon od spoločnosti EXALOGIC, s.r.o. Bešeňová. Program je dodávateľskou spoločnosťou pravidelne aktualizovaný na základe platných zmien v príslušných zákonoch a opatrení.

Na strane aktív sú vykázané peňažné prostriedky a krátkodobé pohľadávky.

Na strane je hodnota vlastného imania a záväzky spoločnosti.

Výnosy spoločnosti sú fakturácie za vykonané služby podľa uzatvorených zmlúv s obchodnými partnermi.

Nákladami spoločnosti sú bežné prevádzkové náklady, hlavne spotrebný materiál, mzdy, odvody z miezd, cestovné náklady a ostatné náklady súvisiace s činnosťou spoločnosti.

Výsledkom hospodárenia spoločnosti je zisk 734 €.

Spoločnosť v rokoch 2010 a 2011 vykázala stratu v celkovej čiastke 31 659 €.

Uvedená strata bola podľa platných predpisov v rokoch 2012 a 2013 odpočítavaná z vykázaných ziskov a jej stav k 1.1.2014 predstavoval čiastku 25 345 €. Na základe zmeny od 1.1.2014 stanovenej zákonom 593/2003 Z. z. § 52za, ods. 4, zmenil sa spôsob odpisovania na dobu 4 rokov a to vo výške $\frac{1}{4}$ zostatku straty z dosiahnutého zisku v príslušnom roku, maximálne do jeho výšky. V roku 2014 bol vykonaný odpočet $\frac{1}{4}$ straty zo zisku t. j. 6 336 €.

Zisk v roku 2015 bol vykázaný vo výške 3 044 € a z uvedeného zisku bol vykonaný odpočet straty len do výšky zisku, t. j. 3 044 € a nie príslušná $\frac{1}{4}$ z vyššie uvedenej straty z predchádzajúcich rokov podľa § 52za, ods. 4 vyššie uvedeného zákona. Po odpočte straty základ dane v roku 2015 bol 0 €. Pri nevykázaní zisku za rok 2015, bola spoločnosť povinná podľa zákona uhradiť daňovú licenciu vo výške 960 €.

Nakoľko spoločnosť aj v roku 2016 vykázala stratu, príslušná $\frac{1}{4}$ straty z predchádzajúcich rokov nebola umorená. Spoločnosť v tomto roku bola povinná znova uhradiť daňovú licenciu 960 €.

V roku 2017 vykázala spoločnosť zisk 734 €, ktorý bol upravený o odpočet možnej čiastky do výšky vykazaného zisku t. j. 734 €. Nakoľko po uvedenej úprave zisku roku 2017 zisk pre výpočet dane z príjmu bol nulový, spoločnosť je povinná uhradiť podľa zákona daňovú licenciu 960 €.

Údaje na podsúvahových účtoch, ako aj iných aktívach a pasívach spoločnosť nevykazuje.

- E. Účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti i naďalej a spôsob vedenia účtovníctva bude bez zmeny.

Od zavedenia jednotnej meny EURO od 1.1.2009, je účtovníctvo vedené v peňažných jednotkách EURO.

Pohľadávky a záväzky spoločnosti sú evidované v menovitej hodnote, v čase ich vzniku.

Nakoľko účtovná jednotka nemá v dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku neodpísaný majetok, v roku 2017 účtované odpisy.

Dotácie v uplynulom roku spoločnosť neeviduje.

- F. V krátkodobých pohľadávkach je evidovaná neuhradená faktúra za vykonané služby pre spoločnosť GENEXPRES, spol. s r. o. Bratislava v hodnote 780 €, ktorej splatnosť bola 29. 12. 2017.

V evidencii je pohľadávka aj oproti Finančnému úradu za uhradené licencie, ktoré bola spoločnosť podľa zákona 593/2003 pri nevykázanom zisku uhradiť za roky 2015 a 2016 spolu 1 920 €. Licencia za rok 2017 bude uhradená v stanovenej výške v roku 2018.

Finančný majetok tvorí hodnota peňažných prostriedkov v pokladni 8 454 € a stav na účte v ČSOB 10 161 €.

- G. Na strane pasív hodnota vlastného imania a záväzkov je 21 315 €.
Vlastné imanie spoločnosti je 18 701 €.

Hodnotu vlastného imania spoločnosti tvorí základné imanie 6 639 €, rezervný fond tvorený zo zisku spoločnosti 1 328 €, nerozdelený zisk z predchádzajúceho roku 10 000 € a zisk za rok 2017 734 €.

V krátkodobých záväzkoch spoločnosť eviduje záväzky spolu za 2 614 €.

Podstatnou položkou v záväzkoch je čiastka povinnosti voči daňovému úradu vo výške 2 005 €, ktorá sa skladá z hodnoty odvodu dane z pridanej hodnoty za 4.štvrt'rok 1 841 €, daň z motorových vozidiel za rok 2017 148 € a daň zo mzdy za 12. mesiac 16 €.

Záväzok voči spoločníkovi je mzda konateľa za mesiac december 347 €, odvody do sociálnej, zdravotnej a doplnkovej dôchodkovej poisťovni 239 €.

Záväzok voči dodávateľom je faktúra za 12. mesiac za spoje v čiastke 23 €.
Uvedené záväzky sú splatné v roku 2017

- H. Výnosy účtovnej jednotky tvoria tržby za fakturované služby uskutočnené na základe uzatvorených zmlúv s obchodnými partnermi. Iné významné výnosy z hospodárskej činnosti ako i finančné výnosy spoločnosť nevykazuje.

- I. Významnou položkou nákladov na poskytnuté služby sú náklady na tuzemské cestovné 8 423 €, náklady na spoje a internet 410 € a náklady na obstaranie rôzneho drobného režijného materiálu potrebného pre zabezpečenie činnosti spoločnosti, v hodnote 647 €.

Mzdové náklady boli 5 179 €, náklady na sociálne, zdravotné a dôchodkové poistenie 2 165 €.

Finančné náklady spoločnosti sú bankové poplatky 28 €.

Mimoriadne náklady spoločnosť v hodnotenom období nemala.

- J. Odloženú daň z príjmov spoločnosť neeviduje.

K. Účtovná jednotka neeviduje položky, o ktorých je potrebné účtovať na podsúvahových účtoch.

L. Iné aktíva a pasíva spoločnosť nemá.

M. Štatutárnym orgánom spoločnosti a jej konateľom je Ing. Zuzana Ludvigová, ktorá je v zamestnaneckom pomere. V rámci pracovného zaradenia mala priznanú mesačnú hrubú mzdu vo výške 435 €. Ďalšie peňažné a nepeňažné príjmy neboli poskytnuté.

N. Spoločnosť v hodnotenom období nemala ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami.

O. V období medzi dňom spracovania účtovnej závierky k 31. 12. 2017 a dňom zostavenia účtovnej závierky nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili údaje uvedené v účtovnej závierke roku 2017.

P. Základné imanie zapísané do obchodného registra je 6 639 €.

Rezervný fond k 31.12.2017 predstavuje 20% zo základného imania a je vo výške 1 328 €.

Vlastné imanie spoločnosti hlavne vplyvom dosiahnutého zisku spoločnosti nepatrne stúplo oproti predchádzajúcemu obdobiu na 18 701 €.

Nerozdelený zisk z predchádzajúcich období k 31.12.2017 je 10 000 €. Pokles hodnoty nerozdeleného zisku vznikol pokrytím straty vykázanej v predchádzajúcom období 2016.

Ostatné kapitálové fondy a iné fondy tvorené zo zisku spoločnosť nemá.

Dividendy neboli vyplácané.

R. Účtovná jednotka podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 19, v znení neskorších predpisov a Opatrenia č. 4455/2003-92 MF-SR nie je povinná vypracovať prehľad o finančných tokoch organizácie.

V Trenčíne, dňa 28.02.2018.

.....
konateľ spoločnosti

