

Poznámky (Úč POD 3-01) v celých eurách
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017
Za obdobie: 1.1.2017-31.12.2017
Bezprostredne predchádzajúce obdobie: 1.1.2016-31.12.2016
Zostavené dňa: 29.6.2018

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Názov spoločnosti **AP CONSULT, s.r.o.**
 Adresa spoločnosti: Viedenská 13, 040 13 Košice

Spoločnosť AP CONSULT, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola do Obchodného registra zapísaná 9.10.2007 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 22095/V).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	1	1

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za rok 2016 bola schválená 30.06.2017.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov (účtovnej závierky za rok 2016) účtovná jednotka splnila predložením dokumentov finančnej správe v elektronickej forme.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2017	k 31.12.2016
Konateľ: Rudolf Janitor	1	1

2. Spoločníci spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2017:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Ing. Marián Matusák	996	15,00	15,00	
Creativo s.r.o.	5643	85,00	85,00	
Spolu	6639	100	100	

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**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.

Účtovníctvo spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)

c) Cenné papiere a podiely

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spoločnosť neeviduje cenné papiere a podiely.

d) Zásoby

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť neeviduje žiadne zásoby.

e) Zákazková výroba

Spoločnosť v roku 2017 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

f) Pohľadávky

Pohľadávky a postúpené pohľadávky boli ocenené menovitou hodnotou. Opravná položka k pohľadávkam nebola tvorená nakoľko neeviduje pochybné a nedobytné pohľadávky s rizikom ich nevykonalnosti.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Emisné kvóty

Spoločnosť neeviduje emisné kvóty.

j) 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.

k) Rezervy

Spoločnosť nevytvárala žiadne rezervy.

l) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

m) Zamestnanecké požitky

Spoločnosť neúčtovala o zamestnaneckých požitkoch.

n) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a 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.

o) Odložená daň z príjmu

Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani z príjmu.

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť neprijala žiadne dotácie zo štátneho rozpočtu.

q) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

r) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Spoločnosť neobstarala v roku 2017 žiadny majetok formou finančného leasingu.

s) Deriváty

Spoločnosť neviduje žiadne deriváty ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

t) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neviduje žiadny majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

u) Cudzia mena

Spoločnosť neviduje žiadny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene.

v) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

E. AKTÍVA**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosť neviduje žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý hmotný majetok.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok.

4. Zásoby

Spoločnosť neeviduje žiadne zásoby ku dňu zostavenia účtovnej zvierky.

5. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť neúčtovala v priebehu zdaňovacieho obdobia o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj.

6. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala v priebehu zdaňovacieho obdobia o opravnej položke k pohľadávkam.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	9000		9000
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	557		557
Krátkodobé pohľadávky spolu	9557		9557

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	9557	9523
Krátkodobé pohľadávky spolu	9557	9523
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Spoločnosť neeviduje pohľadávky kryté záložným právom.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	-	-

Spoločnosť neúčtovala v priebehu zdaňovacieho obdobia o opravnej položke k pohľadávkam.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky 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					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					

7. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť neposkytla pôžičky spriazneným osobám.

8. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty		
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu		

Spoločnosť neeviduje krátkodobý finančný majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Majetkové CP na obchodovanie					
Dlhové CP na obchodovanie					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti					

Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu					

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. x) o vývoji opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku

Krátkodobý finančný majetok a	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu					

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. y) o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. za) o ocenení krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou

Krátkodobý finančný majetok a	Zvýšenie/ zníženie hodnoty (+/-) b	Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia c	Vplyv ocenenia na vlastné imanie d
Majetkové CP na obchodovanie			
Dlhové CP na obchodovanie			
Emisné kvóty (komodity)			
Ostatné realizovateľné CP			
Krátkodobý finančný majetok spolu			

9. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia.

10. Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa)

Spoločnosť neúčtovala o pohľadávkach z finančného prenájmu.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2573				2573
Neuhradená strata minulých rokov		-169			-169
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-169	34	169		34
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					

Oceňovacie rozdiely
z precenenia majetku
a záväzkov

Oceňovacie rozdiely
z kapitálových účastín

Oceňovacie rozdiely
z precenenia pri zlúčení,
splnutí a rozdelení

Zákonný rezervný fond

Nedeliteľný fond

Štatutárne fondy a ostatné
fondy

Nerozdelený zisk minulých
rokov

2481

92

2573

Neuhradená stra-
ta minulých rokov

Výsledok hospodáre-
nia bežného účtovného
obdobia

92

-169

-92

-169

Vyplatené dividendy

Ostatné položky vlastného
imania

Účet 491 - Vlastné imanie
fyzickej osoby - podnikate-
ľa

Základné imanie Spoločnosti tvorí 6639 eur.

Účtovná strata -169 EUR za rok 2016 bola prevedená na neuhradenú stratu minulých rokov.

2. Rezervy

Spoločnosť netvorila žiadne rezervy.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	480	480
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	480	480
Záväzky po lehote splatnosti		

Záväzky kryté záložným právom spoločnosť neeviduje.

4. Odložený daňový záväzok / Odložená daňová pohľadávka]

Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke resp. odloženom daňovom záväzku.

5. Sociálny fond

Spoločnosť neúčtovala o sociálnom fonde.

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá úvery ani nevlastní dlhopisy.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia.

8. Závazky príp. pohľadávky z derivátových obchodov

Spoločnosť nerealizovala žiadne derivátové obchody.

9. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Spoločnosť neeviduje záväzky s finančného prenájmu.

G. VÝNOSY**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 nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	G
Slovensko						
tovar						
Slovensko						
služby	9500	1979				

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť nemá zásoby vlastnej výroby.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:		31

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	9500	1979
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	9500	1979

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		
Ostatné služby	8915	1620
Finančné náklady, z toho:	71	73
Mimoriadne náklady, z toho:		

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch voči audítovi, audítorskej spoločnosti.

Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítovi, audítorskej spoločnosti, z toho:		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	514		21%	317		22%
teoretická daň			21%	x		22%
Daňovo neuznané náklady			21%			22%
Výnosy nepodliehajúce dani			21%	31		22%
Umorenie daňovej straty			21%			22%
Spolu	514			286		
Splatná daň z príjmov / daňová licencia	x		480	x		480
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x			x		

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť neeviduje majetok vzatý do prenájmu.

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť nedala žiadny majetok do prenájmu.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Informácie o podmienených záväzkoch

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky a podmienený majetok.

2. Ostatné finančné [pohľadávky/záväzky]

Spoločnosť neeviduje žiadne iné pohľadávky resp. záväzky.

L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Členovia štatutárnych orgánov nepoberali zo spoločnosti žiadne príjmy a výhody.

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neeviduje žiadne ekonomické prepojenia voči spriazneným osobám.

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť nemá zo zákona povinnosť zostaviť prehľad o peňažných tokoch.