

## ČL. I - VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1) Názov a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: W45 - Poradenská s.r.o.

Sídlo: LETNÁ 47, 04001 KOŠICE

Dátum vzniku: 17.04.1996

zapísaná do obchodného registra dňa 21.05.1996 oddiel Sro vložka č. 17910/V

#### Hlavné činnosti spoločnosti:

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- vedenie účtovníctva
- konzultačná a poradenská činnosť v oblasti predmetu podnikania
- činnosť organizačných a účtovných poradcov
- sprostredkovateľská činnosť, reklamná a propagačná činnosť

### 2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 30.06.2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 09.08.2018

### 3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna podľa § 17 ods. 6 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za **najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Obchodné meno: /

Sídlo:

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za **najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Obchodné meno: /

Sídlo:

c) **Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia** vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:

Obchodné meno: /

Sídlo:

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:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona

Obchodné meno: /

Sídlo MÚJ:

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona

Obchodné meno:

Sídla DÚJ:

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 1                     | 2  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 1                     | 1  |
| Počet vedúcich zamestnancov   | 0                     | 0  |

**ČL. II - INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

a) o výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| <b>Štatutárny orgán</b>  |                       |  |
| Druh záruky              |                       |  |
| Iné zabezpečenie         |                       |  |
| <b>Dozorný orgán</b>     |                       |  |
| Druh záruky              |                       |  |
| Iné zabezpečenie         |                       |  |
| <b>Iný orgán</b>         |                       |  |
| Druh záruky              |                       |  |
| Iné zabezpečenie         |                       |  |

b) o pôžičkách poskytnutých členom orgánov

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| <b>Štatutárny orgán</b>  |                       |  |
| Poskytnuté pôžičky       |                       |  |
| Splatené pôžičky         |                       |  |
| Odpustené pôžičky        |                       |  |
| Odpísané pôžičky         |                       |  |
| <b>Dozorný orgán</b>     |                       |  |
| Poskytnuté pôžičky       |                       |  |
| Splatené pôžičky         |                       |  |
| Odpustené pôžičky        |                       |  |
| Odpísané pôžičky         |                       |  |
| <b>Iný orgán</b>         |                       |  |
| Poskytnuté pôžičky       |                       |  |
| Splatené pôžičky         |                       |  |
| Odpustené pôžičky        |                       |  |
| Odpísané pôžičky         |                       |  |

c) o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby

d) o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| <b>Štatutárny orgán</b>  |                       |  |
| Finančné prostriedky     |                       |  |
| Iné plnenia              |                       |  |
| <b>Dozorný orgán</b>     |                       |  |
| Finančné prostriedky     |                       |  |
| Iné plnenia              |                       |  |
| <b>Iný orgán</b>         |                       |  |
| Finančné prostriedky     |                       |  |
| Iné plnenia              |                       |  |

### ČL . III - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### 1) Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účtovná závierka je 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

#### 2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a metód

Aplikované účtované zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia:

| Názov položky | Aplikovaná zásada/metóda |
|---------------|--------------------------|
|               |                          |

Zmeny účtovných zásad a metód s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky

| Druh zmeny                     | Dôvod zmeny                    | Vplyv na hodnotu zložky majetku a záväzky |
|--------------------------------|--------------------------------|---|
| Novelizácia právnych predpisov | Novelizácia právnych predpisov |   |

#### 3) Informácie o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky

| Opis transakcie | Charakter transakcie | Účel transakcie | Finančný vplyv |
|-----------------|----------------------|-----------------|----------------|
|                 |                      |                 |                |
| <b>SPOLU</b>    |                      |                 |                |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

#### 4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Názov zložky  | Ocenenie majetku a záväzkov | Doplňujúce informácie |
|---|-----------------------------|-----------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou   | Obstarávacia cena           |                       |
| Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                            | Vlastné náklady             |                       |
| Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak  |                             |                       |
| Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou   | Obstarávacia cena           |                       |
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                              | Vlastné náklady             |                       |
| Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak  |                             |                       |
| Zásoby obstarané kúpou  | Obstarávacia cena           |                       |
| Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou   | Vlastné náklady             |                       |
| Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere       | Obstarávacia cena           |                       |
| Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí  | Obstarávacia cena           |                       |
| Pohľadávky pri ich vzniku   | Menovitá hodnota            |                       |
| Záväzky pri ich prevzatí  | Obstarávacia cena           |                       |
| Záväzky pri ich vzniku  | Menovitá hodnota            |                       |
| Peňažné prostriedky a ceniny  | Menovitá hodnota            |                       |
| Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časť                       | Reálna hodnota              |                       |
| Cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní (podľa § 25, písm. e) bod 3) | Reálna hodnota              |                       |
| Komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu                                 | Reálna hodnota              |                       |
| Drahé kovy v majetku fondu  | Reálna hodnota              |                       |
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci    | Obstarávacia cena           |                       |
| Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov                                    | Menovitá hodnota            |                       |
|   |                             |                       |

Účtovanie obstarania a úbytku zásob účtovná jednotka vykonávala spôsob B evidencie zásob.

- obstarané kúpou sú oceňované **obstarávacou cenou**, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou ocenenia zásob sú zľavu z ceny, napríklad skontá, rabaty, pričom ocenenie zásob sa o tieto položky znižuje.

Spoločnosť v roku 2018-2019 nenakupovala zásoby tovaru

Spoločnosť sa rozhodla pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej spotreby – MT, ... uplatňovať výdavky podľa §19 odst. 2 písm. t) – v percentuálnej výške 80%

- Spoločnosť vo vykazovanom období nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

| Majetok | Odhad zníženia hodnoty | Opravné položky                       |           |   |  |                                    |
|---------|------------------------|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
|         |                        | 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 |
|         |                        |                                       |           |   |  |                                    |

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

| Kategória finančných nástrojov / majetku, ktorý nie je finančným nástrojom | Reálna hodnota | Zmeny reálnej hodnoty zahrnuté do výkazu ziskov a strát | Zmeny reálnej hodnoty zahrnuté vo VI ako oceňovacie rozdiely |
|--|----------------|---|--|
|  |                |   |  |

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

| Druh derivátových finančných nástrojov | Reálna hodnota určená ako trhovacia cena | Rozsah a charakter derivátového nástroja |
|--|--|--|
|  |  |  |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania

g) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | Doba odpisovania (počet rokov) | Ročná odpisová sadzba (%) | Metóda odpisovania |
|---|------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Software                                      | 013        | 4                              | 25                        | R                  |
| Ostatný DNM                                   | 019        | 4                              | 25                        | R                  |
| Stavby  | 021        | 25                             | 4                         | R                  |
| Počítače s príslušenstvom                     | 022.A      | 5                              | 20                        | R                  |
| Dopravné prostriedky                          | 023        | 7                              | 14,3                      | R                  |
| Ostatné stroje                                | 022.A      | 7                              | 14,3                      | R                  |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok               | 029        | 5                              | 20                        | R                  |

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2.400,- eur a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Spoločnosť v účtovnom období nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.700,- eur a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho, časového alebo zrýchleného odpisovania.

Pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej spotreby a spoločnosť uplatňuje paušálne výdavky podľa §19 odst. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov vo výške 80 % sa uplatňujú v rovnakej %tuálnej sadzbe aj daňové odpisy tohto majetku.

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku:

| Majetok | Spôsob ocenenia | Výška dotácie |
|---------|-----------------|---------------|
|         |                 |               |
|         |                 |               |
|         |                 |               |

**5) Opravy významných chýb minulých účtovných období**

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účt. období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov

| Opis účtovného prípadu | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na vlastné imanie |
|------------------------|------|--------|-------------------|-------------------------|
|                        |      |        |                   |                         |
|                        |      |        |                   |                         |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

**ČL. IV - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1) Informácie o nehmotnom majetku, ktorý je goodwill alebo záporný goodwill**

Goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu, hodnota

| Dôvod vzniku goodwill/záporného goodwillu | Spôsob výpočtu | Hodnota za bežné obdobie | Hodnota za bezprostredne predchádzajúce obdobie |
|---|----------------|--------------------------|---|
|   |                |                          |   |

**2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

| Názov položky derivátov | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-------------------------|------|--------|-------------------|-----------------|
|                         |      |        |                   |                 |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

**3) Informácie o záväzkoch**

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 2                     | 3  |

b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

| Zabezpečené záväzky                         | Bežné účtovné obdobie                           |                  |
|---|---|------------------|
|   | Spôsob zabezpečenia                             | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom         | záložné právo                                   |                  |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom           | Ručiteľská listina, ZPVP na financovaný majetok | 12.480,-         |
| <b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b> | x   |                  |

V predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť obstarala na základe Zmluvy o spotrebnom úvere osobné vozidlo SUZUKI SX4, rok výroby 2016. Zmluva o zabezpečovanom prevode vlastníckeho práva bola spísaná so spoločnosťou ČSOB Leasing a.s. Bratislava DIČ: 2020264818, IČO: 35704713

Vozidlo je poistené :

- Generali Poist'ovňa a.s. – Havarijné poistenie AUTOMAX,
- Kooperatíva poisťovňa a.s. – Poistenie zodpovednosti za škodu pôsobenú prevádzkou motorového vozidla

#### 4) Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

#### 5) Informácie o položkách nákladov alebo výnosov výnimočného rozsahu alebo výskytu

Informácie o nákladoch, ktoré majú výnimočný charakter alebo rozsah

| Dôvod vzniku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|-----------------------|--|
|              |                       |  |

Informácie o výnosoch, ktoré majú výnimočný charakter alebo rozsah

| Dôvod vzniku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|-----------------------|--|
|              |                       |  |

### ČL. V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### 1) Informácie o podmienenom majetku a záväzkoch

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

##### a) Opis a hodnota podmieneného majetku

| Druh podmieneného majetku   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Práva zo servisných zmlúv   |                       |  |
| Práva z poisťných zmlúv   |                       |  |
| Práva z koncesionárskych zmlúv  |                       |  |
| Práva z licenčných zmlúv  |                       |  |
| Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov |                       |  |
| Práva z privatizácie  |                       |  |
| Práva zo súdnych sporov   |                       |  |
| Iné práva   |                       |  |

##### b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

| Názov položky                             | Hodnota               |  |
|---|-----------------------|--|
|   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Zo súdnych rozhodnutí                     |                       |  |
| Z poskytnutých záruk                      |                       |  |
| Zo všeobecne záväzných právnych predpisov |                       |  |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku           |                       |  |

|                        |  |  |
|------------------------|--|--|
| Z ručenia              |  |  |
| Iné podmienené záväzky |  |  |

## 2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------|-----------------------|--|
|               |                       |  |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

## 3) Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok          |                       |  |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |  |
| Pohľadávky z opcí          |                       |  |
| Záväzky z opcí             |                       |  |
| Odpísané pohľadávky        |                       |  |
| Iné                        |                       |  |

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

## ČL. VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 30. 06. 2019 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré neboli zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát napr.

- dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- zmena spoločníkov,
- mimoriadne udalosti...
- zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
- mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

## ČL. VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):