

A. Informácie o účtovnej jednotke

1. Obchodná spoločnosť AV Audit s.r.o. bola založená dňa 01.10. 2009 a do obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 24496/V bola zapísaná dňa 24.10.2009.
2. Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:
 - audítorská činnosť na základe vydanej licencie
 - činnosť ekonomických a organizačných poradcov
3.

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.
4. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31. 12. 2012 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením obchodnej spoločnosti

1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

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

Spoločnosť ku koncu vykazovaného obdobia zamestnáva jedného pracovníka na dohodu o vykonaní práce.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

a) Štatutárne orgány

Konateľ: Ing. Angela Vysopalová, PhD, Karpatská 16, 052 01 Spišská Nová Ves

b) Spoločníci

Ing. Angela Vysopalová, PhD., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

2. Informácie k časti B. písm. b) prílohy č. 3 o štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia

Tabuľka č. 1

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne b	v % c		
Ing. Angela Vysopalová, PhD.	5000	100	100	
Spolu	5000	100	100	

C. Informácie o konsolidovanom celku

Obchodná spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

E: Použité účtovné zásady a účtovné metódy

- a) účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti
- b) základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak

Cudzia mena

Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom vyhláseným NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

- c) spôsob oceňovania majetku:

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je menej ako 2 400,- € sa účtuje ako nakúpená služba – účet 518.

4. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž

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. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého

obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je vyššia ako 1 700,- € sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadza sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

12. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

13. Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

14. 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.

15. Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

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.

16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

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 v účtovným obdobím.

19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky. Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

21. Daň z príjmov

Daň z príjmu splatná

Podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane určujú z účtovného zisku pri sadzbe 23 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			15 208						15 208
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			15 208						15 208
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			7 604						7 604
Prírastky			3 802						3 802
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			11 406						11 406

Tabuľka č. 2

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE								
	POZEMKY	STAVBY	SAMOSTATNÉ HNUTELNÉ VECÍ A SÚBORY HNUTELNÝCH VECÍ	PESTOVATEĽSKÉ CELKY TRVALÝCH PORASTOV	ZÁKLADNÉ STÁDO A ŤAŽNÉ ZVIERATÁ	OSTATNÝ DHM	OBSTAVANÝ DHM	POSKYTNUTÉ PREDDAVKY NA DHM	SPOLU
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
PRVOTNÉ OCENENIE									
STAV NA ZAČIATKU ÚČTOVNÉHO OBDOBIA			15 208						15 208
PRÍRASTKY									
ÚBYTKY									
PRESUNY									
STAV NA KONCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA			15 208						15 208
OPRÁVKY									
STAV NA ZAČIATKU ÚČTOVNÉHO OBDOBIA			3 802						3 802
PRÍRASTKY			3 802						3 802
ÚBYTKY									
STAV NA KONCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA			7 604						7 604

5. INFORMÁCIE K ČASTI F. PÍSM. R) PRÍLOHY Č. 3 O VÝVOJI OPRAVNEJ POLOŽKY K POHĽADÁVKAM

Spoločnosť pre rok 2013 vo väzbe na možné riziká s vymáhaním vytvorila daňovú opravnú položku vo výške 20 % na pohľadávku voči spoločnosti ASFALT, s.r.o. Spišská Nová Ves, ktorá je po splatnosti viac ako 360 dní.

15. Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 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		150			150
Iné pohľadávky					
OP spolu	0	150	0	0	150

16. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	C	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného			
Iné pohľadávky	326		326
Dlhodobé pohľadávky spolu	326	0	326
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 350		8 350
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 668		1 668
Iné pohľadávky	11 269		11 269
Krátkodobé pohľadávky	21 287		21 287

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	B	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	750	750
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	20 537	20 537

Krátkodobé pohľadávky spolu	21 287	21 287
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	326	326
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	326	326

17. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 571	8 640
Bežné bankové účty	13 079	19 100
Spolu	22 650	27 740

22. Informácie k časti F. písm. zb) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	282	307
poistné	282	282

G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

24. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	22 590
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	22 590
Spolu	22 590

26. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 248	906
Krátkodobé záväzky spolu	4 248	906

35. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách

Oblasť odbytu	Audít		Poradenstvo		Účtovníctvo	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
SR	40 772	46 575				
Spolu	40 772	46 575	0	0	0	0

38. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	40 772	46 575
Čistý obrat celkom	40 772	46 575

I. Informácie o nákladoch**39. Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	15 879	14 414
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Školenia semináre	734	225
Nájomné	1 392	1 344
Účtovné, asistent, telekomunikácie	1 300	1 350
Poistenie	530	530
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Odpis	3 802	3 802

41. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

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:	20 607	x	x	27 887	x	x
teoretická daň	x	4 748		x	5 298	19
Daňovo neuznané náklady	668					
Výnosy nepodliehajúce dani						
Umorenie daňovej straty	-			-		
Spolu	21 275			27 887		
Splatná daň z príjmov	x	4 748	23	x	5 298	19
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	4 748	23	x	5 298	19

47. Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Vlastné imanie spolu	39892	15859	11802		43949
Základné imanie	5 000				5 000
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond	500				500
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	34392	15859	11802		38449
Vyplatené dividendy					11000