

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k.31.12.2013

v - eurocentoch - celých eurách *)

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
0 1 2 0 1 3 do 1 2 2 0 1 3

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 2 do 1 2 2 0 1 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

0 5 0 1 2 0 1 0

Účtovná závierka

*)
 - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)
 - zostavená
 - schválená

IČO

4 5 3 3 8 4 9 3

DIČ

2 0 2 2 9 4 3 5 6 0

Kód SK NACE

6 9 . 2 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

A V L T A X , k . s

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

S V A T O P L U K O V A

Číslo

3 0

PPSČ

8 2 1 0 8

Názov obce

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

.

Zostavené dňa: 24.3.2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam oso- by zodpovednej za zos- tavenie účtovnej závier- ky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu úč- tovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa: 28.3.2014			

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

AVL TAX, k.s.
Svätoplukova 30
821 08 Bratislava

Spoločnosť AVL TAX, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola do obchodného registra bola zapísaná 5. januára 2010 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Odd.: Sr, Vložka č.: 854/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

1. daňové poradenstvo
2. vedenie účtovníctva
3. činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
4. vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

3. Priemerný počet zamestnancov

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

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Štatutárny orgán: Komplementár: L-KOMP, s.r.o, Ď.Langsfelda 7, 038 52 Sučany, IČO: 44935463
Konateľ komplementára: JUDr. Ing. Vladislav Lichý

2. Spoločníci Spoločnosti

Komplementári: L-KOMP, s.r.o, Ď.Langsfelda 7, 038 52 Sučany, IČO: 44935463

Štruktúra spoločníkov (komanditistov) v Spoločnosti k 31. decembru 2013:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
JUDr. Ing. Vladislav Lichý	1 000	100		80
Spolu	1 000	100		100

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť netvorí konsolidovaný celok s inými spoločnosťami.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

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.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe jeho budúcich ekonomických úžitkov a ktorý je zhodný s dobou odpisovania stanovenou v zákone č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Spoločnosť uplatňuje rovnomerné odpisy.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, sa vytvára opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť v roku 2012 netvorila žiadne opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti pohľadávok.

d) Finančné účty

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

e) 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.

f) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť v roku 2012 netvorila žiadne rezervy.

g) Závazky

Závazky sa pri ich vzniku 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.

h) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov je účtovaná do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je splatná daň z príjmov vypočítaná z účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o položky zvyšujúce, resp. znižujúce základ dane z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období boli oceňované ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

k) 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.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Názov	Obstarávací cena k	Oprávky k	Zotatková
	31.12.2013	31.12.2013	cena k 31.12.2013
Softvér	-	-	-
Nedokončené nehmotné investície	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	-	-	-
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	19 664	19 664	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	-	-	-
Nedokončené hmotné investície	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok spolu	19 664	19 664	0
Dlhodobý majetok spolu	19 664	19 664	0

Názov	Obstarávacia cena k 31.12.2012	Oprávky k 31.12.2012	Zostatková cena k 31.12.2012
Softvér	-	-	-
Nedokončené nehmotné investície	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	-	-	-
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	19 664	14 748	4 916
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	-	-	-
Nedokončené hmotné investície	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok spolu	19 664	14 748	4 916
Dlhodobý majetok spolu	19 664	14 748	4 916

2. Zásoby

Spoločnosť nemá žiadne zásoby.

3. Pohľadávky

Prehľad o krátkodobých a dlhodobých pohľadávkach (v EUR):

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Krátkodobé pohľadávky (brutto)	23 085	25 574
Pohľadávky z obchodného styku:	6 109	20 927
Daňové pohľadávky	325	34
Poskytnuté preddavky	-	-
Iné pohľadávky (krátkodobé pôžičky)	16 651	4 613
Dlhodobé pohľadávky		-

Spoločnosť netvorila žiadne opravné položky k pohľadávkam.

4. Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Spoločnosti nevznikla povinnosť účtovať o odloženej dani.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, peniaze na ceste, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31.12.2013	31.12.2012
Finančný majetok	2 732	2 239
Peňažné prostriedky	2 732	2 239
Pokladňa	1 587	545
Bankové účty	1 145	1 694
Peniaze na ceste	0	0
Peňažné ekvivalenty	0	0

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2013	2012
Náklady budúcich období dlhodobé		0
Náklady budúcich období krátkodobé	171	4 970
Poistné	171	153
Ostatné služby a nájomné	0	4 817

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 1.1.2013	Rozdelenie HV	Hospodársky výsledok BO	Stav k 31.12.2013
Základné imanie	1 000	-	-	1 000
Zákonný rezervný fond		-	-	
Nerozdelená strata minulých rokov		7 486	-	7 486
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7 486	-7 486	4 807	4 807
Spolu	8 486	-	4 807	13 293

O rozdelení výsledku hospodárenia roku 2013 pripadajúceho na komanditistov rozhodne valné zhromaždenie.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Bežné účtovné obdobie			Stav na konci účtovného obdobia f
		Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Mzdy na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy:</i>					
Rezervy spolu	0	0	0	0	0

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	437	0	-437	0	0
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	437	0	-437	0	0
Mzdy na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy:</i>					
Rezervy spolu	437	0	-437	0	0

3. Závazky

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Závazky z obchodného styku	6 270	14 120
Závazky z obchodného styku - nevyfakturované dodávky		0
Závazky od spoločníkov (krátkodobá pôžička)	3 920	9 520
Úver (VB Leasing)	0	0
Závazky voči zamestnancom a poisťovniam	712	0
Štát – daňové záväzky a dotácie	0	0
Závazky voči komplementárovi	1 774	5 565
Krátkodobé záväzky	12 676	29 205
Úver (VB Leasing)	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	19	8
Dlhodobé záväzky	19	8

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Bežné účtovné obdobie	
Začiatkový stav sociálneho fondu	8	3
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11	15
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	11	15
Čerpanie sociálneho fondu	0	10
Konečný zostatok sociálneho fondu	19	8

5. Časové rozlíšenie

Spoločnosti na strane pasív nevzniklo žiadne časové rozlíšenie.

G. VÝNOSY

1. Tržby za tovar a služby

Prehľad tržieb podľa hlavných produktov a služieb a hlavných teritórií (v EUR):

Hlavný produkt	Hlavné teritórium	2013	2012
Poradenské služby	Česká republika	700	805
Poradenské služby	Rakúsko	0	500
Poradenské služby a vedenie účtovníctva	Slovenská republika	68 877	72 295
Spolu tržby za služby		69 577	73 600

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Spoločnosť nemala žiadne výnosy z hospodárskej činnosti.

3. Finančné výnosy

	2013	2012
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky		-

H. NÁKLADY

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2013	2012
Právne služby	3 500	2 500
Nájomné	4 800	4 800
Subdodávky – účtovné služby	2 800	7 100
Ostatné	30 934	19 463
Spolu	42 034	33 863

2. Finančné náklady

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2013	2012
Nákladové úroky (úver na auto)	0	113
Kurzové straty		-
Bankové poplatky	69	60

I. DANE Z PRÍJMOV

Spoločnosť vykázala za rok 2013 daňovú povinnosť vo výške 2 287,- EUR.

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neeviduje žiadne údaje na podsúvahových účtoch.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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

Komanditista mal voči spoločnosti k 31.12.2013 pohľadávku vo výške 3 920 EUR.

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A ZAHRANIČNÝCH SPRIAZNENÝCH OSÔB

Žiadne.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.