

# **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 1.9.2013 - 31.8.2014**

**Obchodné meno spoločnosti:** Mazars Tax k.s.  
**Sídlo:** Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava  
**IČO:** 35 951 010

*Spracované dňa 31.10.2014*

## Poznámka:

Všetky údaje a informácie uvedené v tejto prílohe vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých EUR (pokiaľ nie je uvedené inak).. Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolania na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

## **ČASŤ A. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI**

### **1. Základné údaje o spoločnosti**

<b>Obchodné meno</b>	Mazars Tax k.s.
<b>Sídlo</b>	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
<b>Právna forma</b>	Komanditná spoločnosť
<b>Dátum založenia</b>	19.8.2005
<b>Dátum vzniku (podľa obchodného registra)</b>	19.8.2005
<b>Označenie registra a číslo zápisu:</b>	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sr, vložka č. 586/B
<b>IČO</b>	35 951 010

### **2. Hlavný predmet činnosti**

- Poskytovanie daňového poradenstva

### **3. Pracovníci**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	<b>2013/2014</b>	<b>2012/2013</b>
<b>Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:</b>	12	8
<b>Počet vedúcich pracovníkov</b>	1	1

### **4. Dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za Mazars Tax k.s.. Je zostavená za účtovné obdobie od 1. 9. 2013 do 31. 8. 2014 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve č. 431/ 2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka za rok 1.9.2013 - 31.8.2014 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

## ČASŤ B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

### 1. Členovia orgánov spoločnosti

<i>Orgán</i>	<i>Funkcia</i>	<i>Meno a priezvisko</i>
Výkonné vedenie	Komplementár	Mazars Accounting s.r.o. zast.:
	Komandista	Mickael André Compagnon Kvetoslava Čavajdová

### 2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

<i>Spoločníci</i>	<i>Podiel na základnom imaní</i>		<i>Hlasovacie práva v %</i>	<i>Podiel na ostatných položkách vlastného imania v %</i>
	<i>v EUR</i>	<i>v %</i>		
Mazars Accounting s.r.o.	0	0	24	99
Kvetoslava Čavajdová	664	100	76	1

## ČASŤ C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

### 1. Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou

Obchodné meno	MAZARS
Sídlo	61 rue Henri Regnault, 924 Courbevoie, Francúzska republika

### 2. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Obchodné meno	MAZARS
Sídlo	61 rue Henri Regnault, 924 Courbevoie, Francúzska republika

### 3. Konsolidujúca účtovná jednotka, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky

Obchodné meno	MAZARS
Sídlo	61 rue Henri Regnault, 924 Courbevoie, Francúzska republika
Adresa príslušného registrového súdu, kde sa uložia konsolidované účtovné závierky	

## ČASŤ D, E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH METÓDACH A VŠEOBECNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 1.9.2013 – 31.8.2014 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov. Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie podniku vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie.

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a. dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo),
- b. dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku; vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť; reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- c. dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - vlastnými nákladmi; vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,

- d. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- e. dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou; obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
- f. zásoby obstarané kúpou:
  - nakupovaný materiál – obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO; do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie; vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob,
  - nakupovaný tovar – obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie,
- g. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
  - nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť,
- h. zásoby obstarané iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- i. zákazková výroba – v zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža, Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke a iné náklady, napríklad správna réžia, náklady na výskum a vývoj. Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, zohľadní sa táto strata v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať, a to vytvorením opravnej položky (do výšky aktivovaných zásob) a rezervy (vo výške straty nad výšku aktivovaných zásob). Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa metódy percenta dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce boli už fakturované a v akej výške. Percento dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.
- j. pohľadávky:
  - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou,
- k. krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
- l. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,

- m. záväzky:  
pri ich vzniku – menovitou hodnotou,  
pri prevzatí – obstarávacou cenou,
- n. rezervy – v očakávanej výške záväzku,
- o. dlhopisy, pôžičky, úvery:  
pri ich vzniku – menovitou hodnotou,  
pri prevzatí – obstarávacou cenou,  
  
Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- p. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,
- q. deriváty – nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou,
- r. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci sa v súvahe nevykazuje, je vedený na podsúvahovom účte v obstarávacej cene; akontácia pri finančnom lízingu sa časovo rozlišuje a rozpúšťa do nákladov počas doby prenájmu,
- s. majetok obstaraný v privatizácii – zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu; rozdiel medzi vydraženou cenou a účtovnou hodnotou majetku sa zaúčtoval na účet 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku, ktorá sa odpisuje do nákladov pravidelne počas 15 rokov od nadobudnutia majetku,
- t. daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku po úpravách o niektoré položky na daňové účely pri sadzbe 23 %.
- u. daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období; pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %,

#### 9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov:

**Rezervy** – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyfakturované dodávky, nevyčerpané dovolenky a odmeny. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

#### **Opravné položky:**

- k pohľadávkam po lehote splatnosti 100 %.

### **Plán odpisov**

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

<b>Druh majetku</b>	<b>Životnosť</b>	<b>Ročná sadzba odpisov</b>
Stroje a zariadenia	4 roky	25,0 %
Softvér	4 roky	25,0 %
Inventár	13 mesiacov	N/A

- b. Pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti postupne zvyšuje o úrokové výnosy (amortizované náklady).
- c. Cenné papiere určené na obchodovanie a realizovateľné cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou.
- d. Deriváty sa oceňujú trhovou cenou.
- e. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú trhovou cenou.

10. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa v roku 2008 prepočítavali na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v priebežnej účtovnej závierke k 31. decembru 2008 ku dňu jej zostavenia. Majetok a záväzky vyjadrené v mene euro sa ku dňu zostavenia priebežnej účtovnej závierky prepočítali konverzným kurzom. Preddavky poskytnuté a prijaté ostali ku dňu zostavenia priebežnej účtovnej závierky ocenené v historickom kurze.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa používal kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Po zostavení priebežnej individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2008, z titulu zavedenia meny euro, boli zostatky účtov k 1. januáru 2009 prepočítané na eurá konverzným kurzom 30,126 EUR/SKK. V roku 2009 sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (inej ako EUR) prepočítavajú na menu EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia, pričom preddavky poskytnuté a prijaté ostávajú ocenené historickým kurzom. Pri kúpe a predaji cudzej meny za eurá sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

## ČASŤ F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok (r. 003 a 011 súvahy)

#### 1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Spoločnosť v účtovníctve neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

#### 1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

<i>Riadok súvahy</i>	<i>Pozemky</i> <i>012</i>	<i>Stavby</i> <i>013</i>	<i>Samostatné</i> <i>hnuteľné veci</i> <i>014</i>	<i>Ostatný</i> <i>dlhodobý</i> <i>hmotný</i> <i>majetok</i> <i>017</i>	<i>Obstarávaný</i> <i>dlhodobý</i> <i>hmotný</i> <i>majetok</i> <i>018</i>	<i>Celkom</i> <i>011</i>
<b>Obstarávacia cena</b>						
K 31. augustu 2013			5 892			5 892
Prírastky			4 080			4 080
Prevody						
Úbytky						
<b>K 31. augustu 2014</b>			<b>9 972</b>			<b>9 972</b>
<b>Oprávky</b>						
K 31. augustu 2013			5 524			5 524
Ročný odpis			793			793
Prírastky						
Úbytky						
<b>K 31. augustu 2014</b>			<b>6 317</b>			<b>6 317</b>
<b>Opravná položka</b>						
K 31. augustu 2013						
Prírastky						
Úbytky						
<b>K 31. augustu 2014</b>						
<b>Zostatková cena</b>						
K 31. augustu 2013			368			368
<b>K 31. augustu 2014</b>			<b>3 655</b>			<b>3 655</b>

Spoločnosť počas obdobia 01.09.2013 – 31.08.2014 nakúpila nové počítače.

#### 1.3. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Spoločnosť neeviduje v účtovníctve v sledovanom období hospodárskeho roka 2013/2014 dlhodobý finančný majetok.

## 2. Pohľadávky (r. 038 a 046 Súvahy)

### 2.1. Členenie pohľadávok vrátane skupiny:

31. augusta 2014

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>V lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	<i>Pohľadávky spolu</i>
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	039			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	041			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043	575 871		575 871
Iné pohľadávky	044			
Odložená daňová pohľadávka	045			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>038</b>	<b>575 871</b>		<b>575 871</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	047	87 857	88 237	176 094
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	049			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	050			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	051			
Sociálne poistenie	052			
Daňové pohľadávky	053	2 358		2 358
Iné pohľadávky	054	620		620
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>		<b>90 835</b>	<b>88 237</b>	<b>179 072</b>

31. august 2013

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>V lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	<i>Pohľadávky spolu</i>
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	039			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	041			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	043	340 092		340 092
Iné pohľadávky	044			
Odložená daňová pohľadávka	045			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>038</b>	<b>340 092</b>		<b>340 092</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	047	93 842	49 302	143 144
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	049			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	050			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	051			
Sociálne poistenie	052			
Daňové pohľadávky	053	4 254		4 254
Iné pohľadávky	054	830		830
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>		<b>98 926</b>	<b>49 302</b>	<b>148 228</b>

## 2.2 Opravné položky k pohľadávkam

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>Stav k 31.8. 2013</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zníženie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>Stav k 31.8.2014</i>
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>						
Pohľadávky z obchodného styku	039					
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	041					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043					
Iné pohľadávky	044					
Odložená daňová pohľadávka	045					
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>						
Pohľadávky z obchodného styku	047	36 559	50 432	36 559		50 432
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	049					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	050					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	051					
Sociálne poistenie	052					
Daňové pohľadávky	053					
Iné pohľadávky	054					
<b>Spolu</b>		<b>36 559</b>	<b>50 432</b>	<b>36 559</b>		<b>50 432</b>

## 2.3 Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.

### 3. Finančné účty (r. 055 súvahy)

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

<i>Položka</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
<b>Peňažné prostriedky</b>		
Pokladňa, ceniny	3 186	4 797
Bankové účty bežné	218 991	157 181
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	-600	
<b>Spolu</b>	<b>221 577</b>	<b>161 978</b>

### 4. Časové rozlíšenie (r. 061 súvahy)

Prehľad účtov časového rozlíšenia:

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
<b>Náklady budúcich období:</b>	<b>063</b>	<b>6 550</b>	<b>5 362</b>
Z toho:			
Poistenie		859	831
Členské SKDP		1 993	941
Licencie na SW		1 096	1 116
Predplatné odborná lit.		100	130
Iné		2 562	2 344
<b>Príjmy budúcich období</b>	<b>065</b>	<b>2 995</b>	<b>2 703</b>
<b>Spolu</b>	<b>061</b>	<b>9 545</b>	<b>8 065</b>

## ČASŤ G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### 1. Vlastné imanie (r. 067 súvahy)

#### 1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie spoločnosti je 664 EUR bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond sa zatiaľ netvoril, avšak dosiahne výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

#### 1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2012/2013

Strata ako aj základ dane z účtovného obdobia 1.9.2012 - 31.8.2013 vo výške 99% je vykázaný u komplementára. V komanditnej spoločnosti ostala strata 1%, vo výške 1 497,51 EUR, ktorá bola v plnej výške preúčtovaná na účet 429 – neuhradená strata minulých rokov.

### 2. Rezervy (r. 089 súvahy)

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

<i>Charakteristika rezervy</i>	<i>Stav k 31.8. 2013</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>Stav k 31. 8.2014</i>	<i>Predpokladaný rok použitia rezervy</i>
Dlhodobé rezervy	17 704				17 704	
Krátkodobé rezervy	102 717	24 366	56 230		70 853	2014/2015
<b>Spolu</b>	<b>90 462</b>	<b>24 366</b>	<b>56 230</b>		<b>88 557</b>	

Dlhodobá rezerva vo výške 17.704 EUR bola vytvorená na náklady spojené so sťahovaním a rekonštrukciou kancelárskych priestorov.

Krátkodobé rezervy zahŕňajú rezervu na odmeny zamestnancov, rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervu na overenie konsolidačného balíka v rámci konsolidovaného celku a ostatné služby.

### 3. Závazky (r. 094 a 106 súvahy)

#### 3.1. Výška krátkodobých závazkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny:

31. august 2014:

Položka	Riadok súvahy	Splatnosť		
		do lehoty	do 360 dní po lehote	nad 360 dní po lehote
Závazky z obchodného styku	107	42 780	266 736	405 689
Nevyfakturované dodávky	109	1 074		
Závazky voči dcérskej účt.jednotke a materskej účt.jednotke	110			
Ostatné závazky v rámci konsol. celku	111			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	112			
Závazky voči zamestnancom	113	58 539		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	10 615		
Daňové závazky a dotácie	115	5 725		
Ostatné závazky	116	111		
<b>Spolu k 31. augustu 2014</b>		<b>118 844</b>	<b>266 736</b>	<b>405 689</b>

31. august 2013:

Položka	Riadok súvahy	Splatnosť		
		do lehoty	do 360 dní po lehote	nad 360 dní po lehote
Závazky z obchodného styku	107	506 314		
Nevyfakturované dodávky	109	2 473		
Závazky voči dcérskej účt.jednotke a materskej účt.jednotke	110			
Ostatné závazky v rámci konsol. celku	111			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	112			
Závazky voči zamestnancom	113	43 796		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	9 718		
Daňové závazky a dotácie	115	2 699		
Ostatné závazky	116	111		
<b>Spolu k 31. augustu 2013</b>		<b>565 111</b>		

### 3.2. Dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

31. augusta 2014:

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Do 1 roka</i>	<i>Od 1 do 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>	<i>Spolu</i>
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	095				
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	097				
Dlhodobé záväzky voči dcérskej účt.jednotke a materskej účt.jednotke	098				
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsol. celku	099				
Dlhodobé prijaté preddavky	100				
Dlhodobé zmenky na úhradu	101				
Vydané dlhopisy	102				
Záväzky zo sociálneho fondu	103		6 884		6 884
Ostatné dlhodobé záväzky	104				
Odložený daňový záväzok	105				
<b>Spolu k 31. augustu 2014</b>			<b>6 884</b>		<b>6 884</b>

31. augusta 2013:

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Do 1 roka</i>	<i>Od 1 do 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>	<i>Spolu</i>
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	95				
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	97				
Dlhodobé záväzky voči dcérskej účt.jednotke a materskej účt.jednotke	98				
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsol. celku	99				
Dlhodobé prijaté preddavky	100				
Dlhodobé zmenky na úhradu	101				
Vydané dlhopisy	102				
Záväzky zo sociálneho fondu	103		3 860		3 860
Ostatné dlhodobé záväzky	104				
Odložený daňový záväzok	105				
<b>Spolu k 31. augustu 2013</b>			<b>3 860</b>		<b>3 860</b>

### 3.3. Odložený daňový záväzok (r. 105 súvahy)

Spoločnosť o odloženom daňovom záväzku neúčtovala.

3.4. Závazky zo sociálneho fondu (r. 103 súvahy)

	<i>Suma</i>
Počiatkový stav k 31. augustu 2013	<b>3 860</b>
Tvorba celkom:	<b>4 166</b>
z nákladov	4 166
zo zisku	
iná tvorba	
Čerpanie celkom:	1 142
<b>Konečný stav k 31. augustu 2014</b>	<b>6 884</b>

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## ČASŤ H. VÝNOSY

### 1. Výnosy z hospodárskej činnosti

#### 1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb (r. 01, 05 výkazu ziskov a strát)

##### a. Teritoriálna štruktúra predajov výrobkov, tovaru a služieb

<i>Teritórium</i>	<i>2013/2014</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Tuzemsko	<b>446 305</b>	<b>64,38</b>
Zahraničie celkom, z toho:	<b>246 902</b>	<b>35,62</b>
Belgicko	2 997	1,21
Cyprus	18 370	7,44
Česká republika	42 922	17,38
Francúzsko	87 030	35,25
Holandsko	9 968	4,04
Chorvátsko	901	0,37
Írsko	3 322	1,35
Luxembursko	1 295	0,52
Maďarsko	13 442	5,44
Nemecko	5 525	2,24
Polsko	5 092	2,06
Rakúsko	1 377	0,56
Švajčiarsko	1 680	0,68
Veľká Británia	52 981	21,46
<b>Predaj celkom</b>	<b>693 207</b>	<b>100,00</b>

<i>Teritórium</i>	<i>2012/2013</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Tuzemsko	365 971	70,98
Zahraničie celkom, z toho:	149 649	29,02
Francúzsko	65 308	43,64
Írsko	3 712	2,48
Česká republika	22 254	14,87
Veľká Británia	22 271	14,88
Španielsko	1 913	1,28
Maďarsko	13 934	9,31
Nemecko	4 040	2,70
Holandsko	6 381	4,26
Chorvátsko	923	0,62
Luxembursko	4 429	2,96
Švajčiarsko	680	0,46
Polsko	3 564	2,38
Hong Kong	240	0,16
<b>Predaj celkom</b>	<b>515 620</b>	<b>100,00</b>

b. Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru a služieb

<b>Komodita</b>	<b>2012/2013</b>		<b>2013/2014</b>	
	<b>EUR</b>	<b>%</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>
Poradenstvo	515 620	100	693 207	100
Ostatné	0	0	0	0
<b>Predaj celkom</b>	<b>515 620</b>	<b>100</b>	<b>693 207</b>	<b>100</b>

1.2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

<b>Položka</b>	<b>Riadok</b>	<b>2012/2013</b>	<b>2013/2014</b>
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	19		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	22	0	166
<b>Spolu</b>		<b>0</b>	<b>166</b>

2. **Výnosy z finančnej činnosti**

<b>Položka</b>	<b>Riadok</b>	<b>2012/2013</b>	<b>2013/2014</b>
Výnosové úroky	38	72	37
Kurzové zisky	40	6	0
<b>Spolu</b>		<b>78</b>	<b>37</b>

## ČASŤ I. NÁKLADY

### 1. Náklady z hospodárskej činnosti

#### 1.1. Výrobná spotreba (r. 08 výkazu ziskov a strát)

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Náklady na obstaranie predaného tovaru	02		
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	09	6 831	8 093
Služby,	10	<b>275 814</b>	<b>286 235</b>
z toho: Nájomné		29 256	26 139
Sprostredkovanie zamestnancov			
Obchodné a manažérske poradenstvo		175 153	144 815
Subdodávky		16 351	25 689
Telekomunikačné služby		5 349	6 044
Odborné školenia		3 751	3 188
Ostatné		45 954	80 360

#### 1.2. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Osobné náklady	12	352 540	605 523
Dane a poplatky	17	87	234
Odpisy	18	1 473	793
dlhodobého nehmotného majetku			
dlhodobého hmotného majetku		1 473	793
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	20		
dlhodobý nehmotný majetok			
dlhodobý hmotný majetok			
materiál			
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	21	5 933	13 872
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	23	10 208	5 765
<b>Spolu</b>		<b>370 241</b>	<b>626 187</b>

### 2. Finančné náklady

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Nákladové úroky	39	1 396	1 400
Kurzové straty	41	55	172
Ostatné náklady na finančnú činnosť	43	9 747	9 485
<b>Spolu</b>		<b>11 198</b>	<b>11 057</b>

## **ČASŤ J. DAŇ Z PRÍJMOV**

### **1. Sadzba dane z príjmov**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2013 je 23 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Štruktúra výpočtu splatnej dane z príjmov za rok 2013/2014 je uvedená v prílohe v tabuľke č. 1.

## **ČASŤ L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**

### **1. Budúce možné záväzky**

Spoločnosť neviduje žiadne budúce možné záväzky k 31.8.2014.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

### **2. Budúce práva a povinnosti**

Spoločnosť neviduje žiadne budúce práva a povinnosti k 31.8.2014.

## ČASŤ N. SPRIAZNENÉ OSOBY

### 1. Zoznam spriaznených osôb

1.1. Akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci podľa časti B a C

1.2. Spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (ovládané spoločnosti a spoločnosti s podstatným vplyvom) podľa časti F bod 2.

1.3. Ostatné spriaznené osoby zahŕňajú:

<i>Obchodné meno / Meno a priezvisko</i>	<i>Sídlo alebo trvalé bydlisko</i>
Mazars s.r.o., Praha	Na Poříčí 25, 110 00 Praha 1
Mazars Audit, Praha	Na Poříčí 25, 110 00 Praha 1
Mazars Slovensko s.r.o.	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Mazars Accounting s.r.o.	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Mazars Guerard Kft, Hungary	Dohany u 12-14, 1074 Budapest, Hungary
Mazars Le Premium	131 boulevard de Stalingrad 696 24 Villeurbanne
Mazars Netherland	Druivenstraat 1, 4816 KB Breda
Mazars SCRL, Bruxelles	Rue Gachard 88/13 Bruxelles
Mazars LLP, England	Gelderd Road, Gildersome, Leeds LS27 7 JN, Anglicko
Mazars et Guerard Poland	Foksal 16, 00-372 Varšava, Poľsko
MAZARS	61 rue Henri Renault, Courbevoie, Francúzsko

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

**K 31.8.2014**

<i>Spriaznená osoba</i>	<i>Pohľadávky</i>	<i>Záväzky</i>	<i>Náklady</i>	<i>Výnosy</i>
Mazars s.r.o., Praha	2 625		6 230	35 819
Mazars Slovensko s.r.o.	11 743	588 794	97 642	8 930
Mazars Accounting s.r.o.	49 321	107 774	77 918	70 391
Mazars Kft, Hungary		120	120	
Mazars Audyt SP.z o.o.Poland		1 812	2 812	1 300
Mazars&Guérard GmbH, Austria				450
Mazars Paard.Hoff., N.V (NL)	6 250	7 313	2 776	5 320
Mazars Consulting s.r.o., CR			5 054	
Mazars LLP, England	5 563			6 015
Mazars&Associados, SA, Portugal		2 192	3 132	
Mazars Transfer Pricing Center, Kft., HU			550	
Mazars&Asociados, SLP, Spain			5 089	
Mazars GmbH Frankfurt				1 200
Mazars Consulting S.R.L.			600	
Mazars Audit s.r.o.				700
Mazars S.A. France	187			
Mazars SCRL, Bruxelles			3 343	
<b>Spolu</b>	<b>75 689</b>	<b>708 005</b>	<b>205 266</b>	<b>130 125</b>

**K 31.8.2013**

<b><i>Spriaznená osoba</i></b>	<b><i>Pohl'advky</i></b>	<b><i>Závazky</i></b>	<b><i>Náklady</i></b>	<b><i>Výnosy</i></b>
Mazars&Asociados (SPA)		650	671	
Mazars Accounting s.r.o.	146 256	115 103	66 830	120 760
Mazars Annecy (FR)	4 176	3 109	1 700	4 000
Mazars GmbH (DE)	360			360
Mazars Kft, Hungary	790	1 960		790
Mazars Paard.Hoff., N.V (NL)	870	179	179	870
Mazars s.r.o.	37349	650	668	36 485
Mazars Slovensko s.r.o.	251	288580	175 613	
Mazars Wirtsch. (DE)				
Mazars Luxemburg		750		
Mazars Audyt SP. Z.O.O. (PL)		750	751	
MazarsConsulting SRL (RO)		650	663	
Mazars SCRL, Bruxelles		6 510	4 001	
<b>Spolu</b>	<b>190 052</b>	<b>418 891</b>	<b>251 076</b>	<b>163 265</b>

**ČASŤ O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. auguste 2014 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

**ČASŤ P. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

	<i>Základné imanie</i>	<i>Pohl'adávky za upís. vl. imanie</i>	<i>Kapitálové fondy</i>	<i>Fondy zo zisku</i>	<i>Výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	<i>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</i>	<i>Spolu</i>
Stav k 31. 8. 2013	664	-664			-4 614	- 1 497	-6 111
Zvýšenie:					-1 497	- 2 390	-3 887
Zníženie:						- 1 497	-1 497
<b>Stav k 31. 8. 2014</b>	<b>664</b>	<b>-664</b>			<b>-4 614</b>	<b>-2 389</b>	<b>-8 501</b>

**Prílohy:**

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

**Mazars Tax k.s.**

**Výpočet dane z príjmu  
k 31.8.2014**

**Výsledok hospodárenia pred zdanením -238 161,42 €**

**Výpočet základu dane:**

**Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia:**

511100	Opravy a udržiavanie	45,88 €
513	Náklady na reprezentáciu	9 327,39 €
518858	Ostatné služby – Ostatná reklama	739,00 €
545100	Ostatné pokuty a penále	310,07 €
547100	Opravná položka k pohľadávkam - nedaňová	28 077,18 €
548210	Členské - zamestnanci	63,97 €
323500	Rezerva na bonusy pre zamestnancov	27 223,28 €
527100	Stravenky dohodári	215,60 €
548100	National Assets – zrážková daň uplatnená klientom	49,44 €
	Závazky po splatnosti 36 mesiacov	174 260,06 €
551xxxxx	Účtovné odpisy	793,27 €
	Daňové odpisy	-425 €

**Položky znižujúce výsledok hospodárenia:**

547100	Rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	-17 690,34 €
	Rozpustenie rezervy na bonusy zamestnancov	-68 795,52 €
662100	Úroky (za kalend.rok 2011)	-37,36 €

**Základ dane: -84 004,50 €**

**Základ dane -84 004,50 €**

Sadzba dane v % 23,00%

**Daň -**