

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2013

v ☐ - eurocentoch

☒ - celých eurách *)

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

Bezprostredne predchádz. obdobie od 0 1 2 0 1 2 do 1 2 2 0 1 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 9 0 9 2 0 0 6

Účtovná závierka

*)
☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)
☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

3 6 6 8 0 5 5 9

DIČ

2 0 2 2 2 6 7 8 8 5

Kód SK NACE

6 9 . 2 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

T P A H o r w a t h , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

P R I B I N O V A

Číslo

2 5

PSČ

8 1 1 0 9

Názov obce

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

0 2 / 2 0 6 7 8 9 1 1

Číslo faxu

 /

E-mailová adresa

Zostavené dňa:
25.03.2014

Schválené dňa:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:

Podpisový záznam
osoby zodpovednej za
zostavenie účtovnej
závierky:

Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky alebo
fyzickej osoby, ktorá je
účtovnou jednotkou:

*) Vyznačuje sa ☒

Poznámka:

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	TPA Horwath, s.r.o. („spoločnosť“) Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Dátum založenia	1. augusta 2006
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	29. septembra 2006
Hospodárska činnosť	- ekonomické a organizačné poradenstvo - vedenie účtovníctva - organizačné zabezpečenie vzdelávacích a rekvalifikačných kurzov - prenájom spotrebného a priemyselného tovaru - sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti - poradenská činnosť v rozsahu predmetu podnikania - sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností - prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom - administratívne služby - prenájom hnutelných vecí - kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

2. Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	2	2

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je komplementárom komanditnej spoločnosti TPA Horwath TAX, k.s., so sídlom v Bratislave, Pribinova 25.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2013 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2012

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2012, bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 27. 03. 2013.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za rok 2012

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2012, bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená do zbierky listín obchodného registra 04. apríla 2013.

7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán a	Funkcia b	Meno c
Konatelia	Konateľ	Ing. Peter Ďanovský
	Konateľ	Ing. Ivan Paule

8. Štruktúra spoločníkov a akcionárov a ich podiel na základnom imaní

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		
TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH	3 386	51%	51%	
Ing. Peter Ďanovský	1 627	25%	25%	
Ing. Ivana Paule	1 627	25%	25%	
Spolu	6 640	100%	100%	0,00

9. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH, Rakúska republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- 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.
- Účtovná závierka za rok 2013 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
- 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.
- 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 ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- 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 vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. 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. Obstarávacía 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 obstarávacía 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 obstarávacía 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) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájomu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v ostatných dlhodobých záväzkoch (r. 104 súvahy) a krátkodobá časť v ostatných záväzkoch (r. 116 súvahy). Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájomu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájomu zvyšujú jeho ocenenie.
- f) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- g) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.
- h) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- i) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- j) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- k) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.
- l) 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.
- m) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- n) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 23 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

- o) 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 nevyužívané daňové odpisy do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %.

10. 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 súdne spory a rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75%, nad 180 dní 50 % a nad 90 dní 25%.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku a	Životnosť b	Ročná sadzba odpisov c
Stroje a zariadenia	6 rokov	16,7 %
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0 %
Inventár	6 rokov	16,7 %
Softvér	4 roky	25,0 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre lineárne odpisovanie.

- b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V roku 2013 neboli vykonané žiadne zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (r. 003 a 011 súvahy)****1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty**

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		45 221	0	0	0	0	0	45 221
Prírastky		785						785
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	46 006	0	0	0	0	0	46 006
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		13 197	0	0	0	0	0	13 197
Prírastky		8 985						8 985
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	22 182	0	0	0	0	0	22 182
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	32 024	0	0	0	0	0	32 024
Stav na konci účtovného obdobia	0	23 824	0	0	0	0	0	23 824

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenenie d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 989						10 989
Prírastky		34 232						34 232
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 221	0	0	0	0	0	45 221
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 571						8 571
Prírastky		4 626						4 626
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 197	0	0	0	0	0	13 197
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 418	0	0	0	0	0	2 418
Stav na konci účtovného obdobia	0	32 024	0	0	0	0	0	32 024

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM			
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j		
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	408 212	0	0	0	0	0	0	408 212	
Prírastky										0	
Úbytky			23 903							23 903	
Presuny										0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	384 309	0	0	0	0	0	0	384 309	
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	261 614	0	0	0	0	0	0	261 614	
Prírastky			41 702							41 702	
Úbytky										0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	303 316	0	0	0	0	0	0	303 316	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia										0	
Prírastky										0	
Úbytky										0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	146 598	0	0	0	0	0	0	146 598	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	80 993	0	0	0	0	0	0	80 993	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
Dlhodobý hmotný majetok	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			368 173						368 173	
Prírastky			40 985						40 985	
Úbytky			946						946	
Presuny									0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	408 212	0	0	0	0	0	408 212	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			188 402						188 402	
Prírastky			74 158						74 158	
Úbytky			946						946	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	261 614	0	0	0	0	0	261 614	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia									0	
Prírastky									0	
Úbytky									0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	179 771	0	0	0	0	0	179 771	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	146 598	0	0	0	0	0	146 598	

1.3. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Výška poistenia (zostatková hodnota poisteného majetku)		Názov a sídlo poisťovne
		2013	2012	
a	b	c	d	e
Hnuteľný majetok	proti živelným pohromám, krádeži	165 987	165 987	Allianz, a.s.

2. Pohľadávky (r. 038 a 046 súvahy)

2.1. Členenie pohľadávok celkom, vrátane skupiny:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Odložená daňová pohľadávka			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	196 435	58 193	254 628
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 353		2 353
Iné pohľadávky	442		442
Krátkodobé pohľadávky spolu	199 230	58 193	257 423

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Odložená daňová pohľadávka			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	39 108	139 904	179 012
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 672		2 672
Iné pohľadávky	1 729		1 729
Krátkodobé pohľadávky spolu	43 509	139 904	183 413

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 dní.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	58 193	139 904
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	199 230	43 509
Krátkodobé pohľadávky spolu	257 423	183 413
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

3. Finančné účty (r. 055 súvahy)

3.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 964	1 171
Bežné bankové účty	4 657	2 111
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	6 621	3 282

4. Časové rozlíšenie (r. 061 súvahy)

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	1 948
Správa Global		1 948
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	8 781	10 056
Predplatené poistné	1 123	880
Predplatené služby	5 328	6 817
Správa Global	1 948	0
Fit out úpravy	0	1 363
Literatúra	382	996
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	10 437
Refakturácia réžie 2012		10 437

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 067 súvahy)

1.1. Informácie o vlastnom imaní

K 31. decembru 2013 Spoločnosť vykazuje vlastné imanie vo výške 15 692 EUR.

Vlastné imanie je tvorené základným imaním splateným vo výške 6 640 EUR, zákonným rezervným fondom vo výške povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka 664 EUR, výsledkom hospodárenia minulých rokov vo výške 5 625 EUR a výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 2 763 EUR.

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2012

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	5 625
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	5 625
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkov, členom	
Iné	
Spolu	5 625

2. Rezervy (r. 089 súvahy)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	e	f	g
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	10 029	3 893	762	9 267	3 893
Rezerva na dovolenky	5 082	2 198		5 082	2 198
Rezerva na poistné k dovolenkám	1 789	773		1 789	773
Rezerva na nevyfakturované dodávky	762	922	762		922
Rezerva k prémieam	2 396			2 396	0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	e	f	g
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	19 984	9 267	15 216	4 006	10 029
Rezerva na dovolenky	2 963	5 082		2 963	5 082
Rezerva na poistné k dovolenkám	1 043	1 789		1 043	1 789
Rezerva na nevyfakturované dodávky	15 978		15 216		762
Rezerva k prémieam	0	2 396			2 396

3. Závazky (r. 094 a 106 súvahy)**3.1. Členenie záväzkov celkom, vrátane skupiny:**

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Závazky spolu d
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			0
Prijaté preddavky			0
Zmenky na úhradu			0
Vydané dlhopisy			0
Závazky zo sociálneho fondu	179		179
Ostatné záväzky	8 121		8 121
Odložený daňový záväzok	499		499
Dlhodobé záväzky spolu	8 799	0	8 799
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	67 913	217 977	285 890
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky	1 513		1 513
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	17 953		17 953
Závazky voči zamestnancom	6 192		6 192
Závazky zo sociálneho poistenia	4 110		4 110
Daňové záväzky a dotácie	9 923		9 923
Ostatné záväzky	23 677		23 677
Krátkodobé záväzky spolu	131 281	217 977	349 258

Bežná lehota splatnosti záväzkov je 14 dní.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	217 977	40 930
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	131 281	291 428
Krátkodobé záväzky spolu	349 258	332 358
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

3.2. Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	193	288
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	527	582
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	527	582
Čerpanie sociálneho fondu	541	677
Konečný zostatok sociálneho fondu	179	193

4. **Závazky z finančného prenájmu**

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné náklady je k 31. decembru 2013 a 31. decembru 2012 takáto:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	23 677	8 121		18 585	31 797	
Finančný náklad	1 519	218		2 412	1 447	
Spolu	25 196	8 339	0	20 997	33 244	0

Finančný prenájom sa týka prenájmu 2 dopravných prostriedkov. Doba trvania prenájmu je 5 rokov.

Závazky spoločnosti vyplývajúce z finančného prenájmu zabezpečuje prenajatý majetok.

V. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA / ZÁVÄZOK

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	2 385	4 529
odpočítateľné	2 568	4 904
zdaniteľné	-183	-375
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-115	-2 568
odpočítateľné	-115	-2 568
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22,00	23,00
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	499	451
Zmena odloženého daňového záväzku	48	451
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

VI. VÝNOSY**1. Výnosy z hospodárskej činnosti**

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

Oblasť odbytu a	Typ - služby	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tuzemsko	766 557	858 233
Zahraničie - EU		
Zahraničie - mimo EU		
Spolu	766 557	858 233

2. Výnosy pri aktivácii nákladov, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, výnosy z finančnej a mimoriadnej činnosti

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	73 195	63 550
Refakturácia hotovostných výdavkov	68 664	62 319
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	532	948
Tržby z predaja dlhodobého majetku	3 999	283
Finančné výnosy, z toho:	282	1 371
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>4</i>	<i>3</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Kurzové zisky počas roka	4	3
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>274</i>	<i>1 364</i>
podiel na zisku TPA Horwath TAX, k.s. (1%)	274	1 364
Výnosové úroky	4	4
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

3. Čistý obrat

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	766 557	858 233
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	73 200	63 557
Čistý obrat celkom	839 757	921 790

VII. NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	315 245	355 117
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>315 245</i>	<i>355 117</i>
Nájomné kancelárie, služby s nájomom	139 522	135 583
Služby TPA H. A&A	0	96 708
IT správa	19 848	23 982
Telefónne služby	22 240	22 063
Reklama	16 753	19 822
Služby materskej spoločnosti	0	17 279
Nájom zariadení	3 856	5 021
Drobný nehmotný majetok	5 838	5 000
Služby TPA H. TAX	27 773	4 902
Personálne služby	0	4 843
Opravy a udržiavanie	5 003	4 636
Cestovné	2 331	2 517
Reprezentačné náklady	9 122	1 860
Školenia zamestnancov	7 241	80
Ostatné náklady na poskytnuté služby	55 718	10 821
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	480 427	521 805
Mzdové náklady	240 911	305 705
Odpisy dlhodobého majetku	71 901	78 509
Náklady na sociálne zabezpečenie	62 111	60 756
Licenčný poplatok	61 559	44 348
Refakturácia prevádzkových nákladov	6 619	17 245
Poistenie motorových vozidiel	4 556	4 614
Poistenie činnosti	4 156	4 156
Sociálne náklady	4 755	3 896
Dane a poplatky	843	780
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	23 016	1 796
Finančné náklady, z toho:	5 554	6 548
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>37</i>	<i>19</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	11
kurzové straty počas roka	37	8
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 517</i>	<i>6 529</i>
Úroky	2 203	3 423
Bankové poplatky	3 314	3 106
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

VIII. DAŇ 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 je uvedená v prílohe v tabuľke č. 2.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 22 %. V roku 2012 bola použitá sadzba 23 %.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	23	79
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Odsúhlasenie dane z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b			c		
Výsledok hospodarenia pred zdanením, z toho:	3 602			6 723		
teoretická daň		829	23,00%		1 546	19,00%
Daňovo neuznané náklady	4 683	1 077	29,90	7 203	1 657	46,00
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 846	-1 115	-30,95	-256	-59	-1,64
Umorenie daňovej straty		0	0,00		0	0,00
Dodatočné DP 2011		0			27	
Spolu	3 439	791	21,96	13 670	3 171	88,03
Splatná daň z príjmov		791	21,96		3 171	88,03
Odložená daň z príjmov		48	1,33		-1 526	-42,36
Celková daň z príjmov		839	23,29		1 645	45,67

IX. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje vedenie spoločnosti.

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Firma zo skupiny	Ostatné výnosy	-6 845	-6 800
Firma zo skupiny	Ostatné výnosy	-820	0
Firma zo skupiny	Refakturácia réžie -výnos	-188 468	-206 030
Firma zo skupiny	Ostatné výnosy	-23 604	-21 490
Firma zo skupiny	Ostatné náklady	1 737	3 847
Firma zo skupiny	Prijaté služby	0	96 709
Firma zo skupiny	Prijaté služby	27 773	4 902
Firma zo skupiny	úroky	2 043	2 063
Firma zo skupiny	Ostatné náklady	4 881	13 713
Firma zo skupiny	Refakturácia réžie -výnos	-577 419	-651 843
Firma zo skupiny	Ostatné výnosy	-26 855	-25 102
Firma zo skupiny	Podiel na majetku 1% - výnos	-274	-1 353
Firma zo skupiny	Ostatné náklady	0	1 422
Firma zo skupiny	Ostatné náklady	0	199
SPOLU		-787 849	-789 762

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Vlastník	Spotreba materiálu	868	748
Vlastník	Prijaté služby	15 670	17 279
Vlastník	Licenčné poplatky	61 559	44 347
Vlastník	Uroky		
SPOLU		78 097	62 375

Spriaznená osoba/ Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka a	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky b	Závazky c	Pohľadávky d	Závazky e
Vlastník		63 613		25 102
Firma zo skupiny	244 931		170 337	
Firma zo skupiny		151 881		220 969
Firma zo skupiny	4 080		3 240	
Spolu	249 011	215 494	173 577	246 071

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

Po 31. decembri 2013 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.

XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0			5 625	5 625
Neuhrazená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5 625	2 763		-5 625	2 763
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	12 929	2 763	0	0	15 692

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 215		28 215		0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 679		-1 679		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	18 453	5 625	18 453		5 625
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	52 293	5 625	44 989	0	12 929

XII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť nemá povinnosť zostavenia prehľadu peňažných tokov.

XIII. DODATOČNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá žiadne dodatočné informácie.

Vysvetlivky:

SPIAZNENE OSOBY (bod XII):

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know -how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

POUZITE SKRATKY:

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier

DFM - dlhodobý finančný majetok

DHM - dlhodobý hmotný majetok

DIČ - daňové identifikačné číslo

DNM - dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ - dcérska účtovná jednotka

IČO - identifikačné číslo organizácie

OP - opravná položka

PSČ - poštové smerovacie číslo

ÚJ - účtovná jednotka

VI - vlastné imanie

ZI - základné imanie