

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.
Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 6. marca 1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. júna 1996 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sr, vložka č. 304/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti – maloobchod
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti – veľkoobchod
- poskytovanie daňového poradenstva, konzultačných a poradenských služieb súlade s licenciou udelenou Slovenskou komorou daňových poradcov
- sprostredkovateľská činnosť
- konzultačné a poradenské služby v rozsahu predmetu podnikania
- vedenie mzdovej agendy
- organizovanie kurzov a školení
- vedenie účtovníctva
- činnosť účtovných poradcov
- činnosť ekonomických a organizačných poradcov

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	61	61
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	66	72
počet vedúcich zamestnancov	17	20

5. 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 26.6.2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2013

Komplementár: PricewaterhouseCoopersSlovensko, s.r.o.
zastúpený : Todd William Bradshaw od 01.01.2011
zastúpený: Ing. Eva Petrádesová od 01.01.2011
zastúpený: Ing. Juraj Tučný od 08.02.2012

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012:

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		
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. - komplementár			14,0%	14,0%
Ing. Christiana Serugová - komanditista	332	50,0%	43,0%	43,0%
Ing. Margaréta Bošková - komanditista	332	50,0%	43,0%	43,0%
Spolu	664	100,00%	100,00%	100%

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny PricewaterhouseCoopers Global Investments BV. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, The Netherlands a PricewaterhouseCoopers Global Investments BV, P.O. Box 8836, 3009 Rotterdam, The Netherlands. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. (na adrese Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, The Netherlands).

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.

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína odo dňa uvedenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerný odpis	33.33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína odo dňa uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania. Ak je doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, vedie sa v operatívnej evidencii.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hmotný majetok: <i>Dopravné prostriedky</i>	3	Zrýchlený odpis	33.33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

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, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 180 dní, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčtov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch 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) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

g) 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 alebo majetkový 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a nepreplatené nadčasy zamestnancov a nevyfakturované dodávky.

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

i) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

j) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky 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. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) 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 bankou 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.

n) 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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb daňového poradenstva a poradenstva pre ľudské zdroje.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2013		54 228						54 228
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2013		54 228						54 228
Oprávky								
Stav k 1.1.2013		50 934						50 934
Prírastky		1 647						1 647
Úbytky								
Stav k 31.12.2013		52 581						52 581
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2013								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013		3 294						3 294
Stav k 31.12.2013		1 647						1 647

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2012		49 288						49 288
Prírastky		4 940						4 940
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2012		54 228						54 228
Oprávky								
Stav k 1.1.2012		49 288						49 288
Prírastky		1 646						1 646
Úbytky								
Stav k 31.12.2012		50 934						50 934
Opravné položky								
Stav k 1.1.2012								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2012								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2012								
Stav k 31.12.2012		3 294						3 294

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

[illegible]

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2012			118 114			16 945			135 059
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2012			118 114			16 945			135 059
Oprávky									
Stav k 1.1.2012			79 246			16 945			96 191
Prírastky			23 592						23 592
Úbytky									
Stav k 31.12.2012			102 838			16 945			119 783
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2012									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2012			38 868						38 868
Stav k 31.12.2012			15 276						15 276

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 2 326 829 EUR (2012: 2 869 231 EUR).

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	52 606	27 616	11 935	7 315	60 972
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	52 606	27 616	11 935	7 315	60 972

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2013 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	53		53
Dlhodobé pohľadávky spolu	53		53
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	397 454	665 718	1 063 172
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 949 990		1 949 990
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	126 573		126 573
Iné pohľadávky	168 992		168 992
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 643 009	665 718	3 308 727

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	665 718	771 946
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 643 009	1 821 691
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 308 727	2 593 637
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	53	49
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	53	49

4. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
Krátkodobé pôžičky, z toho:				1 949 990	1 168 735
PricewaterhouseCoopers Es- tern Europe B.V.	EUR	0,75	22.01.2014	1 949 990	1 156 654
PricewaterhouseCoopers Legal, s.r.o.					12 000

Úroky ku krátkodobej pôžičke sú vo výške 1 400 EUR.

5. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Pokladnica, ceniny	10 410	1 682
Bežné bankové účty	253 528	91 544
Bankové účty termínované	110 000	224 000
Peniaze na ceste		
Spolu	373 938	317 226

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, s výnimkou krátkodobého termínovaného vkladu vo výške 110 000 EUR (2012: 224 000 EUR).

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 143	19 355
- noviny, časopisy a odborná literatúra	1 355	3 210
- aktualizácie – software		12 833
- databázové prístupy	56	94
- zákonné a havarijné poistenie	3 182	2 504
- ostatné služby elektron.podpis	135	714
- letenky	350	
- semináre	65	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	69 819	143 878
daňové poradenstvo	30 344	143 878
poradenstvo pre ľudské zdroje	39 475	
Spolu	74 962	163 233

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	26 962	18 643
odpočítateľné	26 962	26 636
zdaniteľné		-7 992
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	20 811	23 824
odpočítateľné	20 811	23 824
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Prevod 99,5% na komplementára	-47 534	-42 255
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná		
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	53	49
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-4	-9
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

* Ku koncu roka 2013 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	664				664
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 331			1 969	17 300
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 969	4 017		-1 969	4 017
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	18 794	4 017			22 811

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2012 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2012 f
Základné imanie	664				664
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 252			3 079	15 331
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	3 078	1 969		-3 078	1 969
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	16 824	1 969		1	18 794

Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 1 969 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2012	
Účtovný zisk		1 969
Rozdelenie účtovného zisku	2013	
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		1 969
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu		1 969

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2013 nasledovne:

- prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	134 423	120 522	134 423		120 522
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>110 598</i>	<i>99 711</i>	<i>110 598</i>		<i>99 711</i>
Nevyfakturované dodávky	23 323	3 274	23 323		3 274
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	87 275	96 437	87 275		96 437
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>23 825</i>	<i>20 811</i>	<i>23 825</i>		<i>20 811</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	21 965	18 909	21 965		18 909
Pokuty a penále	1 860	1 902	1 860		1 902
Rezervy spolu	134 423	120 522	134 423		120 522

Názov položky a	Stav k 1.1.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2012 f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	107 915	131 023	104 515		134 423
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>83 735</i>	<i>107 198</i>	<i>80 335</i>		<i>110 598</i>
Nevyfakturované dodávky		23 323			23 323
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	83 735	87 275	83 735		87 275
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>24 180</i>	<i>23 825</i>	<i>24 180</i>		<i>23 825</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	22 370	21 965	22 370		21 965
Pokuty a penále	1 810	1 860	1 810		1 860
Rezervy spolu	107 915	131 023	104 515		134 423

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Závazky po lehote splatnosti	5 767	359 057
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 547 130	2 525 590
Krátkodobé záväzky spolu	3 552 897	2 884 647
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 522	2 134
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 522	2 134

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2013	2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 134	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	27 024	26 078
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	27 024	26 078
Čerpanie sociálneho fondu	27 636	23 944
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 522	2 134

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	603	111
úroky z pôžičky	603	111
Spolu	603	111

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a podľa typov služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Služby-daňové poradenstvo		Služby-poradenstvo pre ľudské zdroje	
Oblasť odbytu	2013	2012	2013	2012
a	b	c	d	e
Slovensko	3 804 817	3 608 583	819 628	256 307
Zahraničie	1 321 703	1 886 723	461 564	77 396
Spolu	5 126 520	5 495 306	1 281 192	333 703

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	23 971	18 558
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Výnosy z dotácií		
Ostatné výnosy z hospod.činnosti	23 971	18 247
Výnosy z odpís.pohl.		311
Ostatné		
Finančné výnosy, z toho:	14 114	23 474
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	1 184	5 201
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 184	5 201
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>12 930</i>	<i>18 273</i>
Úroky	12 930	18 273
Mimoriadne výnosy, z toho:		
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti		
Ostatné		

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	6 407 712	5 829 009
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	36 901	36 831
Čistý obrat celkom	6 444 613	5 865 840

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 690 530	1 753 830
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>1 630</i>	<i>1 630</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 630	1 630
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 688 900</i>	<i>1 752 200</i>
Nákup licencií		
Doprava	44 580	64 215
Leasing		
Nájomné		
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 431 664	1 393 757
Náklady na inzerciu, reklamu	1 630	3 000
Externé opracovanie výrobkov		
Náklady na IT		
Náklady na telekomunikačné služby	49 757	42 301
Poplatky platené Skupine		
Personálny leasing		
Skolenie	17 754	22 442
Ostatné	143 515	226 485
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	59 950	53 754
Predaj materiálu		
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky	6	
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	15 681	8 624
Dary	1 000	
Zamietnutá zahr. DPH	76	2 341
Ostatné	14 891	19 543
Pokuty a penále	316	86
Poistné	27 980	23 160
Finančné náklady, z toho:	13 907	9 725
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>9 806</i>	<i>5 574</i>

kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9 806	5 574
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>4 101</i>	<i>4 151</i>
Bankové poplatky	4 101	4 151
Mimoriadne náklady, z toho:		

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	5 323			1 969		
teoretická daň		1 225	23%		374	19,0%
Daňovo neuznané náklady	447	103	1,9%	3 332	633	32,0%
Výnosy nepodliehajúce dani	-94,4	-22	-0,4%	-2 047	-389	-20,0%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	5 675,6	1 306	24,5%	3 254	618	31,4%
Splatná daň z príjmov		1 310	24,6%		627	31,8%
Odložená daň z príjmov		-4	- 0,1%		-9	- 0,4%
Celková daň z príjmov		1 306	24,5%		618	31,4%

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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.

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

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

L. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	5 323	2 587
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	16 922	25 238
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	8 372	8 624
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-13 901	26 508
Úrokové náklady (netto)	-12 930	-18 273
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 786	44 684
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	154 430	1 653 893
Úbytok (prírastok) zásob		
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	122 898	-1 771 812
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	281 114	-73 235

	2013 EUR	2012 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	281 114	-73 235
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	12 930	18 273
Zaplatená daň z príjmov	-560	-1 204
Vyplatené dividendy	544 482	
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	837 966	-56 166
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku		-4 940
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		
Obstaranie fin investícií		
Poskytnuté pôžičky	-781 254	
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-781 254	-4 940
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	56 712	-61 106
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	317 226	378 332
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	373 938	317 226

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.