

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 1.9.2013 – 31.8.2014

Obchodné meno spoločnosti: Mazars Slovensko, s.r.o.

Sídlo: Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava

IČO: 35 793 813

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

Obchodné meno	Mazars Slovensko, s.r.o.
Sídlo	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	27.07.2000
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	09.08.2000
Označenie registra a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 22257/B
IČO	35 793 813

2. Hlavný predmet činnosti

- Činnosť účtovných poradcov
- Činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- Vedenie účtovníctva
- Organizovanie kurzov, školení a seminárov
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
- Činnosť audítora v zmysle zákona č. 466/2002 Z.z.

3. Počet zamestnancov

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

	2013/2014	2012/2013
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	19	20
Počet vedúcich pracovníkov	5	6

Vedúci pracovníci sú: generálny riaditeľ a 4 riadiaci pracovníci oddelenia auditu.

4. Dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za Mazars Slovensko, s.r.o. bola zostavená za účtovné obdobie od 01.09.2013 do 31.08.2014 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve č. 431/ 2002 Z. z. a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka za rok 01. 09. 2013 - 31. 08. 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	Konateľ Prokúra	Ing. Alena Sermeková Mickael André Compagnon

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	16597	100	100	100

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 Sídlo	MAZARS Rue Henri Regnault-tour Exaltis 61, 924 00 Courbevoie, Francúzska republika
------------------------	--

2. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Obchodné meno Sídlo	MAZARS Rue Henri Regnault-tour Exaltis 61, 924 00 Courbevoie, Francúzska republika
------------------------	--

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

Obchodné meno Sídlo Adresa príslušného registrového súdu, kde sa uložia konsolidované účtovné závierky	MAZARS Rue Henri Regnault-tour Exaltis 61, 924 00 Courbevoie, Francúzska republika
--	--

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 vykazuje, je vedený na podsúvahovom účte v obstarávacej cene a je odpisovaný v zmysle platného zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmu;
- 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 nad 360 dní 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:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Stroje a zariadenia	4 roky	25,0 %
Softvér	4 roky	25,0 %
Inventár	17 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

<i>Riadok súvahy</i>	<i>Aktivované náklady na vývoj 004</i>	<i>Softvér 005</i>	<i>Oceniteľné práva 006</i>	<i>Goodwill 007</i>	<i>Celkom 003</i>
Obstarávacia cena					
K 31. augustu 2013		55 764			55 764
Prírastky		14 260			14 206
Prevody					
Úbytky					
K 31. augustu 2014		70 024			70 024
Oprávky					
K 31. augustu 2013		53 087			53 087
Ročný odpis		5 643			5 643
Prírastky					
Úbytky					
K 31. augustu 2014		58 730			58 730
Opravná položka					
K 31. augustu 2013					
Prírastky					
Úbytky					
K 31. augustu 2014					
Zostatková cena					
K 31. augustu 2013		2 677			2 677
K 31. augustu 2014		11 294			11 294

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 hnuteľné veci</i> <i>014</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i> <i>017</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i> <i>018</i>	<i>Celkom</i> <i>011</i>
Obstarávacia cena						
K 31. augustu 2013		84 712	320 208			404 920
Prírastky			4 484			4 484
Prevody						
Úbytky			47 409			47 409
K 31. augustu 2014		84 712	277 283			361 995
Oprávky						
K 31. augustu 2013		20 484	256 435			276 919
Ročný odpis		9 215	19 843			29 058
Prírastky						
Úbytky			47 409			47 409
K 31. augustu 2014		29 699	228 869			258 568
Opravná položka						
K 31. augustu 2013			0			0
Prírastky						
Úbytky			0			0
K 31. augustu 2014			0			0
Zostatková cena						
K 31. augustu 2013		64 228	63 773			128 001
K 31. augustu 2014		55 013	48 414			103 427

Spoločnosť v roku 1.9.2013-31.8.2014 nakúpila nový audio a wifi systém, nábytok a regálový systém do archívu.

Počas účtovného obdobia 1.9.2013 – 31.8.2014 vyradila z používania majetok predajom zamestnancom – automobil P407 a 17 počítačov, ktoré boli úplne odpísané.

1.3 Dlhodobý finančný majetok (r. 021 súvahy)

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. august 2014

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>V lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	<i>Pohľadávky spolu</i>
Dlhodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	039			
Pohľadávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej jednotke	041			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043			
Iné pohľadávky	044			
Odložená daňová pohľadávka	045	122 009		122 009
Dlhodobé pohľadávky spolu	038	122 009		122 009
Krátkodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	047	163 319	758 440	921 759
Pohľadávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej 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	6 123		6 123
Krátkodobé pohľadávky spolu		169 442	758 440	927 882

31. august 2013

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>V lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	<i>Pohľadávky spolu</i>
Dlhodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	039			
Pohľadávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej jednotke	041			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043			
Iné pohľadávky	044			
Odložená daňová pohľadávka	045	104 794		104 794
Dlhodobé pohľadávky spolu	038	104 794		104 794
Krátkodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	047	204 014	522 203	726 217
Pohľadávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej jednotke	049			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	050			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	051			
Sociálne poistenie	052			
Daňové pohľadávky	053	21 660		21 660
Iné pohľadávky	054	5 215		5 215
Krátkodobé pohľadávky spolu		230 889	522 203	753 092

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>
Dlhodobé pohľadávky						
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					
Krátkodobé pohľadávky						
Pohľadávky z obchodného styku	047	85 919	47 942	85 919		47 942
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					
Spolu		85 919	47 942	85 919		47 942

2.3. Odložená daňová pohľadávka

<i>Popis</i>	<i>Čiastka</i>
Odložená daňová pohľadávka k 31. augustu 2013	104 794
Odložená daň z príjmov zúčtovaná v bežnom roku (účet 592, 594) – (náklad)/výnos	17 215
Odložená daň z príjmov zúčtovaná v bežnom roku do vlastného imania (účet 414)	
Odložená daňová pohľadávka k 31. augustu 2014	122 009

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>
Peňažné prostriedky		
Pokladňa	4 914	7 755
Bankové účty bežné	479 712	481 490
Bankové účty termínované		
Spolu	486 376	489 245

4. Časové rozlíšenie (r. 061 súvahy)

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Náklady budúcich období:	063	17 791	19 085
Z toho:			
Poistenie		1 233	709
Licencie na SW		2 850	2 460
Predplatné lit.		769	54
Členské príspevky do komôr		1 614	2 184
Reklama		0	0
iné		11 325	13 678
Príjmy budúcich období	065	2 284	4 873
Spolu	061	20 075	23 958

ČASŤ G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 067 súvahy)

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie spoločnosti 16.597 EUR bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 1.660 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

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

Do dňa zostavenia účtovnej závierky k 31.08.2014 nebolo doručené schválené rozdelenie zisku predchádzajúceho účtovného obdobia. Zisk vo výške 221.068 EUR bol preúčtovaný do nasledujúceho účtovného obdobia na účet Nerozdelený zisk z minulých rokov.

<i>Druh prídelt</i>	<i>Rozdelenie zisku roku 2012/2013</i>
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Prídel do štatutárnych fondov	
Prídel do ostatných fondov	
Použitie na vyrovnanie straty z minulých rokov	
Dividendy	
Nerozdelený zisk minulých rokov	221 068
Prídel do sociálneho fondu	
Iné rozdelenie zisku	
Zisk na rozdelenie spolu	221 068

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	358 015				358 015	
Krátkodobé rezervy	161 863	261 239	118 777		304 325	2014/2015
Spolu	519 878	261 239	118 777		662 340	

Dlhodobá rezerva na obchodné riziká je vytvorená vo výške 69 708 EUR, rezerva na spory s klientmi je vytvorená vo výške 149 373 EUR, rezerva na spory s dodávateľmi je vytvorená vo výške 83 981 EUR, rezerva na riziko spojené s klientami 16 597 EUR, rezerva na sťahovanie a rekonštrukciu kancelárskych priestorov 38 356 EUR.

Krátkodobé rezervy zahŕňajú rezervu na odmeny zamestnancov, rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervu na overenie konsolidačného balíka vrámci 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

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Splatnosť</i>		
		<i>do lehoty</i>	<i>do 360 dní po lehote</i>	<i>nad 360 dní po lehote</i>
Závazky z obchodného styku	107	68 056	3 142	103 115
Nevyfakturované dodávky	109	15 481		
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	110			
Ostatné závazky v rámci konsol. celku	111			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	112			
Závazky voči zamestnancom	113	244 365		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	20 640		
Daňové závazky a dotácie	115	47 124		
Ostatné závazky	116	155		
Spolu k 31. augustu 2014		395 821	3 142	103 115

31. august 2013

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Splatnosť</i>		
		<i>do lehoty</i>	<i>do 360 dní po lehote</i>	<i>nad 360 dní po lehote</i>
Závazky z obchodného styku	107	59 127	56 716	
Nevyfakturované dodávky	109	14 937		
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	110			
Ostatné závazky v rámci konsol. celku	111			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	112			
Závazky voči zamestnancom	113	289 469		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	21 013		
Daňové závazky a dotácie	115	27 751		
Ostatné závazky	116	1 083		
Spolu k 31. augustu 2013		413 380	56 716	

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 účtovnej jednotke a materskej účt.jednotke	098				
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku	099				
Dlhodobé prijaté preddavky	100				
Dlhodobé zmenky na úhradu	101				
Vydané dlhopisy	102				
Záväzky zo sociálneho fondu	103		19 529		
Odložený daňový záväzok	105				
Spolu k 31. augustu 2014			19 529		

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	095				
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	097				
Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účt.jednotke	098				
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku	099				
Dlhodobé prijaté preddavky	100				
Dlhodobé zmenky na úhradu	101				
Vydané dlhopisy	102				
Záväzky zo sociálneho fondu	103		9 935		
Odložený daňový záväzok	105				
Spolu k 31. augustu 2013			9 935		

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

	<i>Suma</i>
Počiatočný stav k 31. augustu 2013	15 618
Tvorba celkom:	7 932
z nákladov	7 932
zo zisku	
iná tvorba	
Čerpanie	4 021
Konečný stav k 31. augustu 2014	19 529

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.

4. Časové rozlíšenie (r. 121 súvahy)

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Výdavky budúcich období:	123		
Výnosy budúcich období	125	4 873	6 908
Spolu	121	4 873	6 908

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>2012/2013</i>		<i>2013/2014</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Tuzemsko	1636 971	95,28	1 593 641	94,90
Zahraničie celkom,	81 013	4,72	85 725	5,10
z toho:				
Francúzsko	9 910	12,23	11 879	13,85
ČR	23 071	28,48	22 493	26,24
Holandsko	1 037	1,28	1 063	1,24
Maďarsko			1 635	1,92
Nemecko	37 860	46,73	41 200	48,06
Cyprus	4 500	5,56	7 455	8,69
Taliansko	4 635	5,72		
Predaj celkom	1 717 984	100,00	1 679 366	100,00

b. Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru a služieb

<i>Komodita</i>	<i>2012/2013</i>		<i>2013/2014</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Audit	1 717 984	100	1 679 366	100
Účtovníctvo				
Poradenstvo				
Ostatné				
Predaj celkom	1 717 984	100	1 679 366	100

1.2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	19		18
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	22	310	849

2. Výnosy z hospodárskej činnosti

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	27		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	29		
Výnosy z krátkodobého finančného majetku	33		
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	35		
Výnosové úroky	38	256	252
Kurzové zisky	40		25
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	42	1 339	15
Spolu		1 595	292

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 ost. nesklad. dodávok	09	15 260	17 625
Služby	10	306 355	446 760
z toho: Nájomné		57 539	53 760
Sprostredkovanie zamestnancov			
Obchodné a manažérske poradenstvo		88 490	94 354
Telekomunikačné služby		13 134	10 948
Odborné školenia		9 847	16 151
Subdodávky		43 693	43 046
Ostatné		93 652	228 501

1.2. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Osobné náklady	12	1 066 612	1 107 157
Dane a poplatky	17	1 133	775
Odpisy a opravné položky	18	31 800	34 700
dlhodobého nehmotného majetku		2 141	5 642
dlhodobého hmotného majetku		29 659	29 058
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku			
a predaného materiálu	20		
dlhodobý nehmotný majetok			
dlhodobý hmotný majetok			
materiál			
Tvorba a zúčtovanie opr. položiek k pohľadávkam	21	-27 494	-37 976
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	23	50 371	20 206
Spolu		1 122 422	1 124 862

2. Finančné náklady

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Predané cenné papiere a podiely	28		
Náklady na krátkodobý finančný majetok	34		
Nákladové úroky	39	7 642	8 833
Kurzové straty	41	64	98
Ostatné náklady na finančnú činnosť	43	12 706	12 233
Spolu		20 412	21 164

ČASŤ J. DAŇ Z PRÍJMOV

1. Sadzba dane z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2013/2014 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.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 22 %.

ČASŤ K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

1. Lízing

Spoločnosť používa na základe zmluvy o finančnom lízingu z februára 2006 2 osobné automobily, ktoré sú zaradené do majetku a odpisované. Leasingové zmluvy boli ukončené k 31.12.2009.

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

Spoločnosť neeviduje žiadne príjmy a výhody 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:

Obchodné meno / Meno a priezvisko	Sídlo alebo trvalé bydlisko
Mazars&Guérard, SA, France	125 rue de Montreuil, Paríž 750 11, Francúzska republika
Mazars Praha	Na Poříčí 25, 110 00, Praha 1
Mazars Audit, Praha	Na Poříčí 25, 110 00, Praha 1
Mazars Polska	Ul.Foksal 16, 00-372 Warszawa
Mazars Guerard Kft, Hungary	Dohany u 12-14, 1074 Budapest, Hungary
Mazars SCRL, Bruxelles	Rue Gachard 88/13 Bruxelles
Mazars Accounting s.r.o.	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Mazars Tax Consultants , Bruxelles.	Niewewandeling 62, B-9000 Gent
Mazars Tax, k.s.	Europeum Business Center, Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Mazars Auditores, S.L.	Barcelonan, Spain
Mazars GmbH	Frankfurt am Main, 605 28 Germany
Mazars Paardekooper Hoffman	Mazars Tower-Delflandlaan, Amsterdam
Mazars Romania SRL	Str.Economu Cezarescu nr., Bucarest, Romania
Mazars Annecy	PAE Les Glaisins 13, avenue du Pré Félin, France

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

Spriaznená osoba	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
Mazars Accounting, s.r.o.	134 557	97 008	76 364	42 138
Mazars Audit s.r.o.	29 563	32 998	6 412	22 438
Mazars Consulting S.R.L.			303	
Mazars LLP		8 386	5 325	
Mazars GmbH	3 200			35 350
Mazars Paardekooper Hoffmann	1 063			1063
Mazars S.A.	1 637	28 184	44 791	1 500
Mazars s.r.o.			4 176	
Mazars SCRL	293		10 121	
Mazars Tax, k.s.	588 794	14 160	7 193	84 358
Spolu	759 107	180 736	154 685	186 847

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>Kapitálové fondy</i>	<i>Fondy zo zisku</i>	<i>Výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	<i>Výsledok hospodárenia a za účtovné obdobie</i>	<i>Spolu</i>
Stav k 31. 8. 2013	16 597		1 660	159 306	221 067	398 630
Zvýšenie:				221 067	40 388	261 455
Zníženie:					221 067	221 067
Stav k 31. 8. 2014	16 597		1 660	380 373	40 388	439 018

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

Mazars Slovensko s.r.o.

Výpočet dane z príjmu

k 31.8.2014

Výnosy

1 680 525,58

Náklady

-1 610 412,43

Výsledok hospodárenia pred zdanením

70 113,15

Výpočet základu dane:

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia:

501200	Spotreba PHM	259,47
511100	Oprava a udržiavanie kavostroja	118,90
513	Náklady na reprezentáciu	24 071,45
518858	Ost.služby - ostatná reklama	255,00
518999	Ost.služ-nedaňové-ubytovanie, a pod.	14,05
518850	Ostat.služby – nákup PHM (školenie manazer)	12,92
518850	Ostat.služby – marketingova studia	39 658,17
521400	Rezerva na bonusy pre zamestnancov	200 062,51
543100	Dary	0,00
545100	Ostatné pokuty a penále	156,90
547100	Tvorba OP nedaňové	19 411,13
548210	Ostatné prev.nákl. - členské zamestnanci	2 490,44
548220	Poplatky za členstvo - nedaňové	4 183,20
548999	Ostatné prevádzkové náklady – nedaňové	1 277,04
568699	Poistenie nedaňové	0,00
	Závazky po splatnosti	1 073,94
551xxxxx	Účtovné odpisy	29 057,66
	Daňové odpisy	-27 027,66

Položky znižujúce výsledok hospodárenia:

518999	Ostat. Služby – nedaňové	-11 506,35
547100	Rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	-61 990,43
662100	úroky	-252,49
521400	Rozpustenie rezervy na bonusy pre zamestnancov	-87 548,43

Základ dane:

203 890,57

Výpočet dane:

Základ dane

203 890,57

Sadzba dane v %

23%

Daň

46 894,83

Zaplatené preddavky na daň

-17 636,64

Daň k úhrade

29 258,19

preddavky na daň 2015

3 737,99