

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 1.9.2013 - 31.8.2014

Obchodné meno spoločnosti: Mazars Accounting s.r.o.
Sídlo: Europeum Business Center – Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
IČO: 35 947 373

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 Accounting s.r.o.
Sídlo	Europeum Business Centre- Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	22.7.2005
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	26.7.2005
Označenie registra a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 36954/B
IČO	35 947 373

2. Hlavný predmet činnosti

- Činnosť účtovných poradcov
- Činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- Vedenie účtovníctva
- Organizovanie kurzov, školení a seminárov

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:	30	29
Počet vedúcich pracovníkov	2	2

4. Dôvod zostavenia účtovnej závierky

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

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

ČASŤ B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1. Členovia orgánov spoločnosti

<i>Orgán</i>	<i>Funkcia</i>	<i>Meno a priezvisko</i>
Výkonné vedenie	Konateľ	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>EUR</i>	<i>v %</i>		
MAZARS	6639	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	MAZARS
Sídlo	61 rue Henri Reganult, 924 Courbevoie, Francúzska republika

2. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

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

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

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

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

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

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

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

- m. záväzky:
pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
pri prevzatí – obstarávacou cenou,
- n. rezervy – v očakávanej výške záväzku,
- o. dlhopisy, pôžičky, úvery:
pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
pri prevzatí – obstarávacou cenou,

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

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

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

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

Opravné položky:

- k pohľadávkam po lehote splatnosti 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:

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

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

10. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa v roku 2008 prepočítavali na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v priebežnej účtovnej závierke k 31. decembru 2008 ku dňu jej zostavenia. Majetok a záväzky vyjadrené v mene euro sa ku dňu zostavenia priebežnej účtovnej závierky prepočítali konverzným kurzom. Preddavky poskytnuté a prijaté ostali ku dňu zostavenia priebežnej účtovnej závierky ocenené v historickom kurze. Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa používal kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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

ČASŤ F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok (r. 003 a 020 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		56 222			56 222
Prírastky		6 426			6 426
Prevody					
Úbytky					
K 31. augustu 2014		62 648			62 648
Oprávky					
K 31. augustu 2013		52 685			52 685
Ročný odpis		3 822			3 822
Úbytky					
Zaokrúhlenie					
K 31. augustu 2014		56 507			56 507
Opravná položka					
K 31. augustu 2013					
Prírastky					
Úbytky					
K 31. augustu 2014					
Zostatková cena					
K 31. augustu 2013		3 537			3 537
K 31. augustu 2014		6 141			6 141

Spoločnosť počas účtovného obdobia 01.09.2013 – 31.8.2014 obstaral nový softvér.

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>019</i>	<i>Celkom</i> <i>011</i>
Obstarávacia cena						
K 31. augustu 2013			47 716			47 716
Prírastky						
Prevody						
Úbytky			2 965			2 965
K 31. augustu 2014			44 751			44 751
Oprávky						
K 31. augustu 2013			44 084			44 084
Ročný odpis			1 666			1 666
Prírastky						
Úbytky			2 965			2 965
K 31. augustu 2014			42 785			42 785
Opravná položka						
K 31. augustu 2013						
Prírastky						
Úbytky						
K 31. augustu 2014						
Zostatková cena						
K 31. augustu 2013			3 632			3 632
K 31. augustu 2014			1 966			1 966

Spoločnosť vyradila z používania 2 počítače, ktorých zostatková cena bola 0 Eur.

2. Dlhodobý finančný majetok (r. 021 súvahy)

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

<i>Riadok súvahy</i>	<i>Podielové CP a podiely v dcérskej účet.jednotke</i> 022	<i>Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom</i> 023	<i>Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely</i> 024	<i>Ostatný dlhodobý finančný majetok</i> 026	<i>Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</i> 028	<i>Celkom</i> 021
Obstarávacia cena						
K 31. augustu 2013						
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
K 31. augustu 2014						
Opravná položka						
K 31. augustu 2013						
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
K 31. augustu 2014						
Netto suma						
K 31. augustu 2013						
K 31. augustu 2014						

Spoločnosť Mazars Accounting s.r.o. založila spoločnosť Mazars Tax k.s., kde je komplementárom s podielom na hospodárskom výsledku 99%. Mazars Tax k.s. bola zapísaná do obchodného registra dňa 19.8.2005.

Podiely na základnom imaní v ovládaných obchodných spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom sú ocenené v obstarávacej cene. Opravná položka nebola vytvorená.

3. Pohľadávky (r. 038 a 046 Súvahy)

3.1 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	245 412		245 412
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043			
Iné pohľadávky	044			
Odložená daňová pohľadávka	045			
Dlhodobé pohľadávky spolu	038			
Krátkodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	047	381 434	137 108	518 542
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	1 308		
Krátkodobé pohľadávky spolu		382 742	137 108	519 850

31. august 2013

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>V lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	<i>Pohl'adávky spolu</i>
Dlhodobé pohl'adávky				
Pohl'adávky z obchodného styku	039			
Pohl'adávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej jednotke	041			
Ostatné pohl'adávky v rámci konsolidovaného celku	042			
Pohl'adávky voči spoločníkom, členom a združeniu	043	244 813		244 813
Iné pohl'adávky	044			
Odložená daňová pohl'adávka	045			
Dlhodobé pohl'adávky spolu	038	244 813		244 813
Krátkodobé pohl'adávky				
Pohl'adávky z obchodného styku	047	175 285	179 231	354 516
Pohl'adávky voči dcérskej účetovnej jednotke a materskej účetovnej jednotke	049			
Ostatné pohl'adávky v rámci konsolidovaného celku	050			
Pohl'adávky voči spoločníkom, členom a združeniu	051			
Sociálne poistenie	052			
Daňové pohl'adávky	053			
Iné pohl'adávky	054	1 270		
Krátkodobé pohl'adávky spolu		176 556	179 231	355 786

3.2 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	131 771	145 304	131 771		145 304
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 a dotácie	053					
Iné pohľadávky	054					
Spolu		131 771	145 304	131 771		145 304

3.3 Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.

4. 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		
Pokladnica, ceniny	5 298	9 942
Bankové účty bežné	421 481	586 789
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	-1 150	
Spolu	425 629	596 731

5. Časové rozlišení (r. 061 Súvahy)

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Náklady budúcich období:	063	13 627	11 794
Z toho:			
Poistenie		1 023	981
Licencie na SW		3 421	3 094
Reklama			
Predplatné		92	136
iné		8 884	7 583
Príjmy budúcich období	065	2 515	34 629
Spolu	061	16 142	46 423

ČASŤ G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 067 súvahy)

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie spoločnosti 6 639 EUR bolo celé upísané a splatené.

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

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

Spoločnosť vykázala za účtovné obdobie 2012/2013 zisk vo výške **190.585,50 EUR**. Zostávajúci zisk z predchádzajúcich účtovných období predstavuje sumu vo výške 2.560,30 EUR. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31. 08. 2014 nebolo doručené rozhodnutie o rozdelení zisku 2012/2013, takže čiastka 190.585,50 EUR bola prenesená do nasledujúceho účtovného obdobia ako nerozdelený zisk z minulých rokov.

2. Rezervy (r. 089 súvahy)

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

<i>Charakteristika rezervy</i>	<i>Stav k 31.8.2013</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>Stav k 31. 8.2014</i>	<i>Predpokladaný rok použitia rezervy</i>
Dlhodobé rezervy	113 227				113 227	
Krátkodobé rezervy	81 424	26 560	40 598		67 386	2014/2015
Spolu	194 651	26 560	40 598		180 613	

Dlhodobá rezerva na riziká spojená s vymáhaním pohľadávok je vytvorená vo výške 66.388 EUR, rezerva na náklady spojené so sťahovaním je vo výške 10.325 EUR a rezerva spojená s nákladmi pri prechode na Euro 36.513 EUR.

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

3. Závazky (r. 094 a 106 súvahy)

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

31. august 2014

<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	27 957	170 398	1 294
Nevyfakturované dodávky	109			
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	27 397		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	17 715		
Daňové závazky a dotácie	115	28 452		
Ostatné závazky	116	5 196		
Spolu k 31. augustu 2014		106 717	170 398	1 294

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	105 583		
Nevyfakturované dodávky	109	3 062		
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	24 203		
Závazky zo sociálneho poistenia	114	15 757		
Daňové závazky a dotácie	115	44 812		
Ostatné závazky	116	10 954		
Spolu k 31. augustu 2013		204 371		

3.2. Dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

31. augusta 2014

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvaky</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 mateskej účtovnej 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		1 569		1 569
Ostatné dlhodobé záväzky	104			575 871	575 871
Spolu k 31. augustu 2014			1 569	575 871	577 440

31. augusta 2013

<i>Položka</i>	<i>Riadok súvaky</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 mateskej účtovnej 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		244		244
Ostatné dlhodobé záväzky	104			340 092	340 092
Spolu k 31. augustu 2013			244	340 092	340 336

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

	<i>Suma</i>
Počiatkový stav k 31. augustu 2013	244
Tvorba celkom:	
z nákladov	4 142
zo zisku	
iná tvorba	
Čerpanie celkom:	2 817
Konečný stav k 31. augustu 2014	1 569

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

3.4. Odložený daňový záväzok (r. 105 súvahy)

Spoločnosť o odloženom daňovom záväzku neúčtovala.

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	-22 039	2
Spolu	121	-22 039	2

ČASŤ H. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

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

a. Teritoriálna štruktúra predajov výrobkov, tovaru a služieb

<i>Teritórium</i>	<i>2013/2014</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Tuzemsko	1 230 903	94,43
Zahraničie celkom	72 640	5,57
z toho:		
Česká republika	44 803	61,68
Francúzsko	19 747	27,18
Maďarsko	1 959	2,70
Nemecko	2 215	3,05
Poľsko	618	0,85
Rumunsko	1 898	2,61
Veľká Británia	1 400	1,93
Predaj celkom	1 303 543	100,00

<i>Teritórium</i>	<i>2012/2013</i>	
	<i>EUR</i>	<i>%</i>
Tuzemsko	1 256 127	94,14
Zahraničie celkom,	78 198	5,86
z toho:		
Belgicko	155	0,2
Česká republika	57 474	73,50
Francúzsko	14 359	18,36
Holandsko	712	0,91
Veľká Británia	1 045	1,33
Nemecko	1 920	2,45
Maďarsko	1 529	1,96
Luxembursko	412	0,53
Poľsko	592	0,76
Predaj celkom	1 334 325	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>
Účtovníctvo	1 334 325	100	1 303 543	100
Ostatné				
Predaj celkom	1 334 325	100	1 303 543	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		3
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	22	245	120

2. Výnosy z finančnej 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	-146 903	-235 780
Výnosy z krátkodobého finančného majetku	33		
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	35		
Výnosové úroky	38	789	1 082
Kurzové zisky	40		3
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	42		
Spolu		-146 114	-234 695

ČASŤ I. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

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

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Náklady na obstaranie predaného tovaru	02		
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	09	17 049	17 227
Služby,	10	240 432	294 267
z toho: Nájomné		73 072	57 793
Sprostredkovanie zamestnancov		182	
Obchodné a manažérske poradenstvo		100 078	111 048
Telekomunikačné služby		9 921	8 331
Právne služby		7 642	2 085
Odborné školenia		8 259	4 538
Ostatné		41 278	110 472

1.2. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2013/2014</i>
Osobné náklady	12	676 087	636 708
Dane a poplatky	17	909	237
Odписy	18	8 545	5 488
dlhodobého nehmotného majetku		3 662	1 666
dlhodobého hmotného majetku		4 883	3 822
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	20		
dlhodobý nehmotný majetok			
dlhodobý hmotný majetok			
materiál			
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	21	-9 133	13 533
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	23	6 063	-3 679
Spolu		682 471	652 287

2. Finančné náklady

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>2012/2013</i>	<i>2012/2013</i>
Predané cenné papiere a podiely	28		
Náklady na krátkodobý finančný majetok	34		
Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	36		
Nákladové úroky	39		
Kurzové straty	41	326	260
Ostatné náklady na finančnú činnosť	43	10 392	10 222
Spolu		10 718	10 482

ČASŤ J. DAŇ Z PRÍJMOV

1. Sadzba dane z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok obdobie od 1.9.2013 do 31.12.2014 je 23 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Štruktúra výpočtu splatnej dane z príjmov za rok 2014 je uvedená v prílohe v tabuľke č. 1.

ČASŤ L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Budúce možné záväzky

Spoločnosť neviduje žiadne budúce možné záväzky k 31.8.2014.

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

2. Budúce práva a povinnosti

Spoločnosť neviduje žiadne budúce práva a povinnosti k 31.8.2014.

ČASŤ N. SPRIAZNENÉ OSOBY

1. Zoznam spriaznených osôb

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

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

Spoločnosť Mazars Accounting zahŕňa do svojho hospodárskeho výsledku podiel vo výške 99% na spoločnosti Mazars Tax k.s. a účtuje o tom na účte 665.

1.3. Ostatné spriaznené osoby zahŕňajú:

<i>Obchodné meno / Meno a priezvisko</i>	<i>Sídlo alebo trvalé bydlisko</i>
Mazars Slovensko s.r.o.	Europeum Business Center – Suché Mýto 1, 81103 Bratislava
Mazars Tax k.s.	Eu.Bus.Center.-Suché Mýto 1, 81103 Bratislava
Mazars Le Vinci, Paris	4, allé de l'Arche, 92075 La Défense, Paris
Mazars s.r.o., Praha	Na Poříčí 25, 110 00 Praha 1
Mazars SCRL, Bruxelles	Rue Gachard 88/13 Bruxelles

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

<i>Spriaznená osoba</i>	<i>Pohľadávky</i>	<i>Záväzky</i>	<i>Náklady</i>	<i>Výnosy</i>
Mazars Tax k.s.	107 774	49 321	70 837	61 540
Mazars Slovensko s.r.o.	97 007	134 557	88 881	60 540
Mazars Guérard Paris		4 384	6 566	
Mazars s.r.o., Prague	2 556	829	829	18 788
Mazars GmbH, Wien				
Mazars Consulting SRL, RO	2 801			1 898
Mazars LLP, London	1 175	264	7 402	800
Mazars SCRL, Bruxelles			9 995	
Spolu	211 313	189 355	184 510	143 510

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. PREHLAD 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 za účtovné obdobie</i>	<i>Spolu</i>
Stav k 31.8. 2013	6 639		664	2 560	190 586	200 449
Zvýšenie:				190 586	34 306	224 892
Zníženie:					190 586	190 586
Zaokrúhlenie						
Stav k 31. 8.2014	6 639		664	193 146	34 306	234 755

Základ dane z účtovného obdobia 1.9.2013 - 31.8.2014 za Mazars Tax k.s. je vo výške 99% je vykázaný u komplementára – Mazars Accounting s.r.o.

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

Tabuľka č. 1 – Výpočet splatnej dane z príjmov

Mazars Accounting s.r.o.
Výpočet dane z príjmu
k 31.8.2014

výsledok hospodárenia **330 487,29 €**

položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

501200- Nákup PHM	15,04 €
511100 - Opravy a udržiavanie Hm	140,30 €
513 - náklady na reprezentáciu	16 354,16 €
518858 – Ostatná reklama	230,00 €
323500 - Rezerva na bonusy pre zamestnancov	9 551,28 €
527100 - stravenky dohodári	209,00 €
545100 – Ostatné pokuty a penále	229,84 €
547100 - tvorba OP	57 025,83 €
548220 – Členské nedaňové	123,32 €
Závazky viac ako 36 mesiacov po lehote splatnosti	2 018,01 €
551 - účtovné odpisy	1 666,02 €
551 - daňové odpisy	-1 188,13 €

položky znižujúce výsledok hospodárenia

323500 - Rezerva na bonusy pre zamestnancov	-25 988,14 €
547100 - Tvorba OP	-45 008,61 €
662100 - Bankové úroky	-483,82 €

Podiel komplementára na ZD Mazars Tax **-83 164,45 €**

Základ dane	262 216,94 €
Sadzba dane %	23,00%
Daň	60 309,89 €

Preddavky na daň	49 439,28 €
Daň na úhradu	10 870,61 €

Preddavky v roku 2014/2015 - mesačné	4 807,31 €
--------------------------------------	------------