

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

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

- poskytovanie daňového poradenstva, konzultačných a poradenských služieb v 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
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti – maloobchod
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti – veľkoobchod

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	76	61
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	81	66
počet vedúcich zamestnancov	21	17

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2014 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 2014 do 31.decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 8.12. 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2014

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

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2014 a k 31.decembru 2013:

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%	100%	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 zahrňuje 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 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 obstarávacía cena neprevyší 2 400 EUR	Rôzna	Jednorázovo	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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 700 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 %
Samostatný hnutelný majetok: <i>Dopravné prostriedky</i>	3	Zrýchlený odpis	33.33
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyší 1 700 EUR	Rôzna	Jednorázovo	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 než 180 dní, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov 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 nevyužívané daňové 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 vyrovať 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) Cudzía 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 banku 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 Spoločnosti tvoria najmä tvoria najmä tržby z predaja služieb daňového poradenstva a poradenstva pre ľudské zdroje.

o) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

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 1.1.2014		54 228						54 228
Prírastky		6 000						6 000
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2014		60 228						60 228
Oprávky								
Stav k 1.1.2014		52 581						52 581
Prírastky		1 813						1 813
Úbytky								
Stav k 31.12.2014		54 394						54 394
Opravné položky								
Stav k 1.1.2014								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2014								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2014		1 647						1 647
Stav k 31.12.2014		5 834						5 834

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

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	60 972	18 456	20 200	29 412	29 816
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	60 972	18 456	20 200	29 412	29 816

Opravné položky sme vytvorili k pohľadávkam pri ktorých došlo k dočasnému zníženiu ich ocenenia v účtovníctve preukázanom na podklade údajov inventarizácie majetku. K zúčtovaniu opravných položiek došlo v prípade úhrady pohľadávok a v prípade trvalého vyradenia z evidencie.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.decembru 2014 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		68	68
Dlhodobé pohľadávky spolu		68	68
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 846 110	337 189	2 183 299
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	2 615 273		2 615 273
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	157 512		157 512

Iné pohľadávky	27 352	27 352
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 646 247	337 189
		4 983 436

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 31.12.2014 b	Stav k 31.12.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	337 189	665 718
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 646 247	2 643 009
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 983 436	3 308 727
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	68	53
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	68	53

4. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v EUR k 31.12.2014 f	Suma istiny v EUR k 31.12.2013 g
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
PricewaterhouseCoopers Estern Europe B.V.					
Krátkodobé pôžičky, z toho:				2 615 273	1 949 990
PricewaterhouseCoopers Estern Europe B.V.	EUR	0,75	22 január 2015	2 615 273	1 949 990

Úroky ku krátkodobej pôžičke sú vo výške 1 454,97 EUR.

5. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	10 061	10 410
Bežné bankové účty	217 982	363 528
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	228 043	373 938

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 257	5 143
- noviny, časopisy a odborná literatúra	558	1 355
- databázové prístupy	565	56
- zákonné a havarijné poistenie	2 496	3 182
- ostatné služby elektr.podpis	638	135
- letenky		350
- semináre		65
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	236 621	69 819
daňové poradenstvo	233 590	30 344
poradenstvo pre ľudské zdroje	3 031	39 475
Spolu	240 878	74 962

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	22 427	26 962
odpočítateľné	22 427	26 962
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	39 402	20 811
odpočítateľné	39 402	20 811
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Prevod 99,5% na komplementára	-61 519	-47 534
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná		
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	68	53
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-15	-4
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		-49
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

*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 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	664				664
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	17 300			4 017	21 317
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	4 017	6 694		-4 017	6 694
Vlastné imanie spolu	22 811	6 694			29 505

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
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					

Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely			
Štatutárne fondy			
Ostatné fondy			
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov			
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí			
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení			
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 331	1 969	17300
Neuhradená strata minulých rokov			
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 969	4 017	-1 969 4017
Vlastné imanie spolu	18 794	4 017	22 811

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 4 017 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013	
Účtovný zisk		4 017
Rozdelenie účtovného zisku	2014	
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		4 017
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu		4 017

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2014 nasledovne:

- prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	120 522	151 641	120 522		151 641
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>99 711</i>	<i>112 239</i>	<i>99 711</i>		<i>112 239</i>
Nevyfakturované dodávky	3 274	3 450	3 274		3 450
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	96 437	108 789	96 437		108 789
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>20 811</i>	<i>39 402</i>	<i>20 811</i>		<i>39 402</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	18 909	39 402	18 909		39 402
Pokuty a penále	1 902		1 902		
Rezervy spolu	120 522	151 641	120 522		151 641

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

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	14 348	5 767

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	5 229 481	3 547 130
Krátkodobé záväzky spolu	5 243 829	3 552 897
Závazky po lehote splatnosti		1 522
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
Dlhodobé záväzky spolu		1 522

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2014	2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 522	2 134
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	20 958	1 522
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	20 958	1 522
Čerpanie sociálneho fondu	22 480	2 134
Konečný zostatok sociálneho fondu		1 522

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 108	
mobilné hovory	2 249	
výuka nemeckého jazyka	195	
kuriér	664	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	360	603
úroky z pôžičky	360	603
Spolu	3 468	603

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Služby-daňové poradenstvo		Služby-poradenstvo pre ľudské zdroje	
Oblasť odbytu	2014	2013	2014	2013
a	b	c	d	e
Slovensko	4 240 543	3 804 817	207 367	819 628
Zahraničie	2 404 127	1 321 703	39 885	461 564
Spolu	6 644 670	5 126 520	247 252	1 281 192

2. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2014	2013
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:	13 761	23 971
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Výnosy z dotácií		
Ostatné	13 761	23 971
Finančné výnosy, z toho:	14 518	14 114
Kurzové zisky, z toho:	2 852	1 184
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 852	1 184
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>11 666</i>	<i>12 930</i>
Úroky	11 666	12 930
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	6 891 922	6 407 712
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	25 427	36 901
Čistý obrat celkom	6 917 349	6 444 613

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 798 457	1 690 530
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>1 900</i>	<i>1 630</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 900	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>1 796 557</i>	<i>1 688 900</i>
Nákup licencií		
Doprava	58 778	44 580
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 563 445	1 431 664
Náklady na inzerciu, reklamu	3 345	1 630
Náklady na telekomunikačné služby	28 490	49 757
Skolenie	37 568	17 754
Ostatné	104 931	143 515
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	108 489	59 950
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky	250	6
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-1 744	15 681
Dary	86 000	1 000
Pokuty a penále	397	316
Poistne	17 642	27 980
Zamietnuta zahr. DPH	494	76
Ostatné	5 450	14 891
Finančné náklady, z toho:	6 342	13 907
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 178</i>	<i>9 806</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 178	9 806
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 164</i>	<i>4 101</i>
Bankové poplatky	4 012	4 101
Iné poplatky (spravne, sudne)	1 152	
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		

I. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	2014			2013		Daň v % g
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	9 568			5 324		
teoretická daň		2 105	22%		1 225	23%
Daňovo neuznané náklady	977	215		447	103	
Výnosy nepodliehajúce dani	2 531	557		-94,40	-22	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	13 075	2 877	30,06%	5 677	1 306	24,52%
Splatná daň z príjmov		2 892	30,23%		1 310	24,61%
Odložená daň z príjmov		-15	-0,16%		-4	- 0,08%
Celková daň z príjmov		2 877	30,07%		1 306	24,53%

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. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu
a	b
PricewaterhouseCoopers Legal s.r.o.	3
PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD	3
PricewaterhouseCoopers Legal,s.r.o.	1
PricewaterhouseCoopers Legal,s.r.o.	3
PricewaterhouseCoopers d.o.o.e.l.	3
PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.	3
PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.	1
Réti, Anatal & Partners	1
Réti, Anatal & Partners	3
ICS PwC Advisory SRL Moldova	1
PricewaterhouseCoopers The Netherlands	1
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	1
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	8
PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.	3
PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.	1
PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.	3
PwC Polska Sp. z o.o.	3
PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants SRL.	3
PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants SRL.	1
PricewaterhouseCoopers Russia B.V.	3
PricewaterhouseCoopers Russia B.V.	1
PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o. Croatia	3
PricewaterhouseCoopers Svetovanje d.o.o.	1
PricewaterhouseCoopers d.o.o. (Slovenia)	3
PricewaterhouseCoopers d.o.o. (Slovenia)	1
ProcewaterhouseCoopers Consulting d.o.o.	3

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
03	poskytnutie služby
08	úver, pôžička

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

Po 31.decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	9 571	5 323
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 813	16 922
Odpis pohľadávky	250	
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-31 156	8 372
Zmena stavu rezerv	31 119	-13 901
Úrokové náklady (netto)	-11 666	-12 930
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-69	3 786
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 175 592	154 430
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	845 437	122 898
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	-330 224	281 114
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-330 224	281 114
Prevádzkové peňažné toky		
Prijaté úroky	11 666	12 930
Zaplatená daň z príjmov	-1 312	-560
Vyplatené dividendy	845 258	544 482
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	525 388	837 966
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-6 000	
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-665 283	-781 254
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-671 283	-781 254
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-145 895	56712
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	373 938	317226
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	228 043	373 938

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.