

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Námestie 1.mája 18
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. januára 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 16611/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- audítorská činnosť
- činnosť účtovných poradcov
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- vedenie mzdovej agendy
- poradenská činnosť v oblasti obchodu
- organizovanie kurzov a školení

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je neobmedzene ručiacim spoločníkom v spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	278	241
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	275	215
počet vedúcich zamestnancov	63	49

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 24.11.2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2014

Konatelia:	
Todd William Bradshaw	od 01.01.2011
Ing. Eva Petrydesová, FCCA	od 01.01.2011 (do 22.1.2015)
Mgr. Juraj Tučný, FCCA	od 08.02.2012

2. Spoločníci Spoločnosti

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	26 556	66,66%	66,66%	0
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodske storitve, d.o.o.	6 639	16,67%	16,67%	0
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o.	6 639	16,67%	16,67%	0
Spolu	39 834	100%	100%	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

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

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.).

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 zaradenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12	Zrýchlený odpis	8.33
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	3 a 5	Zrýchlený odpis	33.33 a 20
Dopravné prostriedky	3	Zrýchlený odpis	33.33
Inventár - nábytok	10	Zrýchlený odpis	10
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

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

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) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

d) 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.

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) 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.

g) 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.

h) 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

i) 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.

j) 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.

k) 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.

l) 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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' 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.

m) 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.

n) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytnutých audítorských a iných poradenských služieb.

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		31 636			716			32 352
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2014		31 636			716			32 352
Oprávky								
Stav k 1.1.2014		31 636			716			32 352
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2014		31 636			716			32 352
Opravné položky								
Stav k 1.1.2014								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2014								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2014								
Stav k 31.12.2014								

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		31 636			716			32 352
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2013		31 636			716			32 352
Oprávky								
Stav k 1.1.2013		31 477			716			32 193
Prírastky		159						159
Úbytky								
Stav k 31.12.2013		31 636			716			32 352
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2013								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013		159						159
Stav k 31.12.2013								

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2014		540 504	878 771			272 610			1 691 885
Prírastky			16 887						16 887
Úbytky			72 174			127 009			199 183
Presuny									
Stav k 31.12.2014		540 504	823 484			145 601			1 509 589
Oprávky									
Stav k 1.1.2014		267 575	714 331			272 610			1 254 516
Prírastky		46 061	66 856						112 917
Úbytky			72 174			127 009			199 183
Stav k 31.12.2014		313 636	709 013			145 601			1 168 250
Opravné položky									
Stav k 1.1.2014									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2014									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2014		272 929	164 440						437 369
Stav k 31.12.2014		226 868	114 471						341 339

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2013		540 504	1 036 281			287 426			1 864 211
Prírastky									
Úbytky			157 510			14 816			172 326
Presuny									
Stav k 31.12.2013		540 504	878 771			272 610			1 691 885
Oprávky									
Stav k 1.1.2013		221 514	800 254			287 426			1 309 194
Prírastky		46 061							46 061
Úbytky			85 923			14 816			100 739
Stav k 31.12.2013		267 575	714 331			272 610			1 254 516
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2013									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2013		318 990	236 027						555 017
Stav k 31.12.2013		272 929	164 440						437 369

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 2 637 924 EUR (2013: 2 326 829EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoloč- nosti s pod- statným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Cel- ku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac je- den rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2014	830		36						866
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2014	830		36						866
Opravné položky									
Stav k 1.1.2014									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2014									
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2014	830		36						866
Stav k 31.12.2014	830		36						866

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoloč- nosti s pod- statným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Cel- ku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac je- den rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2013	830		36						866
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2013	830		36						866
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2013									
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2013	830		36						866
Stav k 31.12.2013	830		36						866

Výška vlastného imania k 31.decembru 2014 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlast- ného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospo- dárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodno- ta DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
PricewaterhouseCo- opers Tax, k.s.	0	14	29 558	6 747	830
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
PRICEWATERHO- USECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno raču- novodske storitve, d.o.o.	0,5	0	-	-	36
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	866

Sídlo spoločnosti PricewaterhouseCoopers Limited Liability Partnership: 29/6 Satpayev Avemiev. 4tj
Fõppr. 050040 Almaty, Republic of Kazakhstan.
Sídlo spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. : Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava

4. 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 zání- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	132 195	148 065	28 335	38 374	213 551
Pohľadávky voči dcér- skej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spo- ločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	132 195	148 065	28 335	38 374	213 551

Nové opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku boli vytvorené z dôvodu neistoty, či klienti svoje pohľadávky uhradia. Minuloročné opravné položky boli zrušené/rozpustené z dôvodu úhrady pohľadávky.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam na základe interného predpisu s dobou po splatnosti viac ako 180 dní vo výške 50% a s dobou po splatnosti viac ako 270 dní vo výške 100% z dôvodu opatrnosti.

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	65 507		65 507
Dlhodobé pohľadávky spolu	65 507		65 507
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 645 756	1 723 004	8 368 760
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	11 530 527		11 530 527
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	782 604		782 604
Iné pohľadávky	2 089 646		2 089 646
Krátkodobé pohľadávky spolu	21 048 533	1 723 004	22 771 537

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 723 004	3 272 083
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	21 048 533	12 429 851
Krátkodobé pohľadávky spolu	22 771 537	15 701 934
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	65 507	36 296
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	65 507	36 296

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
Krátkodobé pôžičky, z toho:				11 530 527	6 932 815
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	EUR	0,75	7.1.2015	8 735 185	6 932 815
PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o.	EUR	0,75	5.1.2015	2 794 342	
PricewaterhouseCoopers Services (Central&EE) Ltd. Cyprus	EUR		30.1.2015	1 000	

Suma istiny uvedená v tejto tabuľke je vrátane úrokov. Pôžičky nie sú zabezpečené.

6. 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	28 308	30 712
Bežné bankové účty	2 820 430	365 407
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 848 738	396 119

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. 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:		
	311 817	296 006
Poistenie	55 755	55 454
Predplatne publikácie, letenky	12 362	19 038
Nájomné	207 293	128 661
Poplatok za domény	763	6 471
Profes.služby	22 727	64 404
Ostatné	12 917	21 978
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		

Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	147 095	763 167
Služby ostatné	147 095	763 167
Spolu	458 912	1 059 173

8. 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:	166 229	6 747
odpočítateľné	166 229	81 162
zdaniteľné		-74 414
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	131 529	110 698
odpočítateľné	131 529	110 698
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Prevod 99,5% podielu z PwC Tax, k.s.	61 519	47 534
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná		
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	65 507	36 296
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-29 211	-21 140
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
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	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
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, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 160 039			1 205 615	12 365 654
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	2 209 217	6 117 467	-1 003 602	-1 205 615	6 117 467
Vlastné imanie spolu	13 413 073	6 117 467	-1 003 602		18 526 938

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
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	9 228 835		1 931 204	11 160 039
Neuhradená stra- ta minulých rokov				
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	1 931 204	2 209 217	-1 931 204	2 209 217
Vlastné imanie spolu	11 203 856	2 209 217		13 413 073

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 2 209 217 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013	
Účtovný zisk		2 209 217
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		1 205 615
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		1 003 604
Iné		-2
Spolu		2 209 217

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	Stav k 1.1.2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	406 241	1 073 060	406 241		1 073 060
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	295 543	941 531	295 543		941 531
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	285 187	421 640	285 187		421 640
Nevyfakturované dodávky	10 356	519 891	10 356		519 891
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	110 698	131 529	110 698		131 529
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	104 041	131 529	104 041		131 529
Pokuty a penále v nezam.ZŤP	6 657		6 657		
Rezervy spolu	406 241	1 073 060	406 241		1 073 060

Názov položky	Stav k 1.1.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	377 443	406 241	377 443		406 241
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>311 389</i>	<i>295 543</i>	<i>311 389</i>		<i>295 543</i>
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	283 849	285 187	283 849		285 187
Nevyfakturované dodávky	3 074		3 074		
Poistenie majetku	21 852	10 356	21 852		10 356
Nevyfakturované 314900	2 614		2 614		
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>66 054</i>	<i>110 698</i>	<i>66 054</i>		<i>110 698</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	59 544	104 041	59 544		104 041
Pokuty a penále v nezam.ZŤP	6 510	6 657	6 510		6 657
Rezervy spolu	377 443	406 241	377 443		406 241

3. Závazky

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
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		
Závazky po lehote splatnosti	539 016	270 878
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	6 132 887	3 406 444
Krátkodobé záväzky spolu	6 671 903	3 677 322

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		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	80 748	74 533
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	80 748	74 533
Čerpanie sociálneho fondu	80 748	74 533
Konečný zostatok sociálneho fondu		

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:		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 447	2 926
Úroky z pôžičky	1 447	2 926
Spolu	1 447	2 926

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 za štatutárny audit		Ostatné audítorské služby		Služby ostatné	
Oblasť odbytu	2014	2013	2014	2013	2014	2013
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	5 177 558	4 801 748	8 663 473	5 083 208	9 024 788	5 062 364
Zahraničie	193 018	117 216	5 796 802	4 109 025	2 798 463	2 567 576
Spolu	5 370 576	4 918 964	14 460 275	9 192 233	11 823 251	7 629 940

Bežné účtovné obdobie spolu: **31 654 102 EUR.**

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: **21 741 137 EUR**

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:	79 718	71 523
Predaj materiálu		231

Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	16 864	30 000
Výnosy z dotácií		
Ostatné	62 854	41 292
Finančné výnosy, z toho:	2 015 570	1 118 918
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	35 607	24 131
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	35 607	24 131
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	1 979 963	1 094 787
Výnosy z cenných papierov	1 904 502	1 059 244
Ostatné fin.výnosy	75 461	35 543
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	31 654 102	21 741 137
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	155 179	107 066
Čistý obrat celkom	31 809 281	21 848 203

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	13 318 316	8 650 403
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 900</i>	<i>3 450</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 900	3 450
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>13 314 416</i>	<i>8 646 953</i>
Doprava	729 759	477 414
Nájomné	755 922	660 000
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	8 097 347	3 520 205
Náklady na inzerciu, reklamu	147 585	38 370
Náklady na IT	695 467	501 036
Náklady na telekomunikačné služby	138 477	165 274
Poplatky platené Skupine	1 277 681	1 250 862
Skolenia ACCA	207 394	172 869
Ostatné	1 264 784	1 860 923
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	405 071	401 801
Predaj materiálu		2 068
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného ma- jetku	8 002	
Odpis pohľadávky	2 400	
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	112 096	53 600
Pokuty, penále	4 374	113
Členské poplatky		72 433
Dary	2 447	6 666
Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod.	188 284	249 527
Zahr. nevymožiteľná DPH	933	1 523
Ostatné	86 535	15 871
Finančné náklady, z toho:	72 547	75 250
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>48 961</i>	<i>54 599</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	48 961	54 599
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>23 586</i>	<i>20 651</i>
Bankové poplatky	23 103	20 260
Ostatné	483	391
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky a	2014			2013		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	7 980 447			2 987 836		
teoretická daň		1 755 698	22%		687 204	23%
Daňovo neuznané náklady	487 645	107 282	2,17%	397 452	91 415	3%
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu		1 862 980	23%		778 619	23%
Splatná daň z príjmov		1 892 191	24%		799 759	27%
Odložená daň z príjmov		-29 211	- 0%		-21 140	- 1%
Celková daň z príjmov		1 862 980	23%		778 619	26%

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

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

Konatelia Spoločnosti nepoberali príjem za výkon funkcie člena štatutárneho orgánu Spoločnosti.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b
PwC Central Asia & Caucasus B.V. Azerbaijan Republic branch	3
PwC Audit Azerbaijan LLC	3
ZAO PwC Audit Russia	1
ZAO PwC Audit Russia	3
PricewaterhouseCoopers Russia B.V.	3
PricewaterhouseCoopers Audit OOD, Bulgaria	3
PricewaterhouseCoopers Audit OOD, Bulgaria	1
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Croatia	3
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Croatia	1
PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.	3
PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.	1
PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.	3
PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.	1
PricewaterhouseCoopers AS. Estonia	3
PricewaterhouseCoopers AS. Estonia	1
PwC Audit Organisation LLC Uzbekistan	3
PricewaterhouseCoopers Konyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft, Hungary	3
PricewaterhouseCoopers Konyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft, Hungary	1
PricewaterhouseCoopers Albania	1
PricewaterhouseCoopers IT Services Česká republika, s.r.o.	1
PricewaterhouseCoopers Latvia	1
PricewaterhouseCoopers Latvia	3
PricewaterhouseCoopers Legal, CZ	1
PwC Revizija d.o.o. Skopje Macedonia	1
PwC Revizija d.o.o. Skopje Macedonia	3
Advokaadiburo PwC Estonia	3
PwC Polska Sp. z o.o.	1
PwC Polska Sp. z o.o.	3
PwC Audit SRL Romania	1
PwC Audit SRL Romania	3
PwC UAB Lithuania	3
PwC Serbia d.o.o.	1
PwC Serbia d.o.o.	3
PwC Service Delivery Center Sp. z o.o.	1

PwC Service Delivery Center Sp. z.o.o.	3
PwC Poland Sp. z.o.o.	1
PwC Poland Sp. z.o.o.	3
PwC Assurance Belarus	3
PwC Svetovanje d.o.o. Slovenia	1
PwC Svetovanje d.o.o. Slovenia	3
PwC Mongolia	3
LLC AF PwC Ukraine	1
LLC AF PwC Ukraine	3
PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft., Hungary	3
PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft., Hungary	1
PricewaterhouseCoopers LLP, Kazakhstan	3
PricewaterhouseCoopers EEBV	8
PricewaterhouseCoopers EEBV	1

Vysvetlivky:

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

M. 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.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	7 980 447	2 987 836
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	104 915	123 278
Odpis pohľadávky	2 400	158
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	81 356	23 642
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	666 819	28 798
Úrokové náklady (netto)	-75 461	-35 543
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-7 382	-27 932
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-1 904 502	-1 059 244
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 848 592	2 040 993
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 883 680	-725 194
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 995 644	1 664 722
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	6 960 556	2 980 521
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 960 556	2 980 521
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	75 461	35 543
Zaplatená daň z príjmov	-885 083	-907 513
Vyplatené dividendy	-1 003 604	
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	2	
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 147 332	2 108 551
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-16 887	-7 540
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	15 384	30 000
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-4 597 712	-3 855 240
Prijaté dividendy	1 904 502	1 059 244
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 694 713	-2 773 536
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 452 619	-664 985
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	396 119	1 061 104
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 848 738	396 119

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.