

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

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

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 09.12. 2010 a do Obchodného registra bola zapísaná Dátum (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 69978/B). Dňa 20. februára 2015 došlo k zmene obchodného mena Spoločnosti z mena PricewaterhouseCoopers Services s.r.o. na meno PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- vedenie účtovníctva
- administratívne služby
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- faktoring a forfaiting
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- reklamné a marketingové služby

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	32	23
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	33	22
počet vedúcich zamestnancov	14	9

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 21.11.2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2014

Konatelia: Todd Bradshaw	14.01.2011
Piotr Romanovski	01.07.2014

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2014:

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 Eastern Europe B.V.	2 005 000	100%	100%	
Spolu	2 005 000	100%	100%	

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2014:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov Spoločník, akcionár a	Dátum zmeny b	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % e	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % f
		absolútne c	v % d		
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	10.02.2014	5 000	100%	100%	
Spolu	x	5 000	100%	100%	

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, The Netherlands. 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

Firma neeviduje žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnutelný majetok <i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3	Zrýchlený odpis	33,33
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia 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 zostatky na bankovom účte, 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 nepotrebné rezervy 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 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 vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou 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 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 Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských služieb.

E. AKTÍVA

1. 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			2 381						2 381
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2014			2 381						2 381
Oprávky									
Stav k 1.1.2014			529						529
Prírastky			794						794
Úbytky									
Stav k 31.12.2014			1 323						1 323
Opravné položky									
Stav k 1.1.2014									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2014									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2014			1 852						1 852
Stav k 31.12.2014			1 058						1 058

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									
Prírastky			2 381						2 381
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2013			2 381						2 381
Oprávky									
Stav k 1.1.2013									
Prírastky			529						529
Úbytky									
Stav k 31.12.2013			529						529
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2013									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2013									
Stav k 31.12.2013			1 852						1 852

2. 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 záni- 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		28 828			28 828
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		28 828			28 828

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 úč- tovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 443 005	106 514	3 549 519
Pohľadávky voči dcérskej úč- tovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	79 358		79 358

Iné pohľadávky	27 163	27 163
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 549 526	106 514
		3 656 040

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	106 514	431 247
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	3 549 511	2 079 048
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 656 025	2 510 295
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

3. 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	7 505	2 093
Bežné bankové účty	1 282 199	993 347
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 289 704	995 440

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

4. 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:	10 900	13 069
Letenky		8 152
Úroky		4 914
Ostatné	677	3
Poistné	10 223	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	966 790	807 689
Poradenské služby	966 790	807 689
Spolu	977 690	820 758

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	5 000			2 000 000	2 005 000
Zmena základného imania	2 000 000			-2 000 000	
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	123			9 688	9 811
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	2 346			-1	2 345
Neuhradená strata minulých rokov	-1 087 756			184 056	-903 700
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	193 743	61 105		-193 743	61 105
Vlastné imanie spolu	1 113 456	61 105		0	1 174 561

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
Zmena základného imania		2 000 000			2 000 000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	123				123
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení				
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 346			2 346
Neuhrazená stra- ta minulých rokov			-1 087 756	-1 087 756
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	-1 087 756	193 743	1 087 756	193 743
Vlastné imanie spolu	-1 080 287	2 193 743	0	1 113 456

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 193 743 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013	
Účtovný zisk		193 743
Rozdelenie účtovného zisku	2014	
Prídel do zákonného rezervného fondu		9 687
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídel do sociálneho fondu		
Prídel na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		184 056
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu		193 743

Štatutárny orgán navrhuje previesť zisk za rok 2014 do 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:	539 728	121 162	539 728		121 162
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	531 915	110 256	531 915		110 256
Rezerva na dovolenky	75 321	107 756	75 321		107 756
Nevyfakturované dodávky	456 594	2 500	456 594		2 500
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	7 813	10 906	7 813		10 906
Odmeny pracovníkom / nadčasy	7 813	10 906	7 813		10 906
Rezervy spolu	539 728	121 162	539 728		121 162

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:	158 110	539 728	158 110		539 728
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>153 238</i>	<i>531 915</i>	<i>153 238</i>		<i>531 915</i>
Rezerva na dovolenky	27 197	75 321	27 197		75 321
Nevyfakturované dodávky	126 041	456 594	126 041		456 594
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 872</i>	<i>7 813</i>	<i>4 872</i>		<i>7 813</i>
Odmeny pracovníkom / nadcasy	4 872	7 813	4 872		7 813
Rezervy spolu	158 110	539 728	158 110		539 728

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	10 303	1 269
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	4 518	
Dlhodobé záväzky spolu	14 821	1 269
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 585 120	2 673 892
Krátkodobé záväzky spolu	4 585 120	2 673 892

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	1 269	1 448
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14 952	4 560
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	14 952	4 560
Čerpanie sociálneho fondu	5 918	4 739
Konečný zostatok sociálneho fondu	10 303	1 269

5. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku 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:		
odpočítateľné		
zdaniteľné	-2 613	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	10 906	
zdaniteľné	-28 828	
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná		
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	4 518	
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	4 518	
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.

6. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán 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	f	g
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
Krátkodobé pôžičky, z toho:	EUR			2 794 342	1 268 470
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.		0,75	5 január 2015	2 794 342	1 268 470
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					
Spolu				2 794 342	1 268 470

Suma istiny uvedená v tejto tabuľke je vrátane úrokov.

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:

Poradenské služby

Oblasť odbytu	2014	2013
a	b	c
Slovensko	1 118 082	1 284 914
Zahraničie	5 147 995	6 335 820
Spolu	6 266 077	7 620 734

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:	1 536	2 982
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		

Výnosy z dotácií		
Ostatné	1 536	2 982
Finančné výnosy, z toho:	53 089	79 246
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	53 010	79 170
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	53 010	79 170
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	79	76
Uroky	79	76
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	6 266 077	7 620 734
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 615	3 058
Čistý obrat celkom	6 267 692	7 623 792

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 990 753	5 798 349
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 990 753</i>	<i>5 798 349</i>
Doprava	754 991	284 545
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 751 152	4 233 543
Náklady na telekomunikačné služby	45 909	55 151
Poplatky platené Skupine	246 065	
Reprezentačné náklady	83 594	
Ostatné	109 042	1 225 110
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	36 590	5 655
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	25 679	
Poistné	10 506	5 514
Penále	395	
Ostatné	10	141
Finančné náklady, z toho:	62 716	130 565
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>32 084</i>	<i>125 108</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	32 084	125 108
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>30 632</i>	<i>123 003</i>
Uroky	24 215	117 546
Ostatne fin.naklady	6 417	5 457
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		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	68 502			194 595		
teoretická daň		15 070	22%		44 757	23%
Daňovo neuznané náklady	167 427	36 834	28%	78 453	18 044	9,00%
Výnosy nepodliehajúce dani	-7 992	-1 758	- 2%	-10 262	-2 360	- 1%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky					-59	
Umorenie daňovej straty	-194 311	-42 748	- 38%	-259 081	589	-31%
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu		7 398	11%		852	0,44%
Splatná daň z príjmov		2 880	4%		852	0,44%
Odložená daň z príjmov		4 518	7%			
Celková daň z príjmov		7 398	11%		852	0,44%

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

Dňa 20. februára 2015 došlo k zmene obchodného mena Spoločnosti z mena PricewaterhouseCoopers Services s.r.o. na meno PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. Po 31. decembri 2014 nenastali iné udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

L. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	68 503	194 595
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	794	529
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	28 828	
Zmena stavu rezerv	-418 566	381 618
Úrokové náklady (netto)	24 136	117 470
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-296 305	694 212
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 301 427	866 476
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	392 348	-1 093 908
Iné		72
Prevádzkové peňažné toky	-1 205 384	466 852
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-1 205 384	466 852
Zaplatené úroky	-24 215	-117 546
Prijaté úroky	79	76
Zaplatená daň z príjmov	-2 088	-14
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1 231 608	349 368
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku		-2 381
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 381
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		2 000 000
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	1 525 872	-1 398 566
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 525 872	601 434
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	294 264	948 421
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	995 440	47 019
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 289 704	995 440

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.