

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	TPA Horwath TAX, k.s. (ďalej ako „spoločnosť“) Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Dátum založenia	25. októbra 1995
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	29. februára 1996
Hospodárska činnosť	<ul style="list-style-type: none"> - poskytovanie daňového poradenstva v zmysle zákona 78/1992 Zb. - činnosť organizačných a ekonomických poradcov - vedenie účtovníctva - organizačné zabezpečenie vzdelávacích kurzov a rekvalifikačných kurzov - prenájom spotrebného a priemyselného tovaru - sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti - poradenská činnosť v rozsahu predmetu podnikania - sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností

2. Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24,98	29
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	26	24
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2014 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2013

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2013, bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 12. 05. 2014.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za rok 2013

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2013, bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená do zbierky listín obchodného registra.

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán a	Funkcia b	Meno c
Konatelia	Komplementár	TPA Horwath, s.r.o.
	Komplementár	TPA Horwath A&A, s.r.o.
	Komanditisti	TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH Ing. Peter Danovský Ing. Ivan Paule

8. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Spoločník 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		
TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH	3 454	51%	51%	-
Ing. Peter Danovský	1 659	24,5%	24,5%	-
Ing. Ivana Paule	1 659	24,5%	24,5%	-
Spolu	6 772	100%	100%	0,00

Podiel na ostatných položkách vlastného imania sa neodlišuje od výšky podielov na základnom imaní.

9. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť TPA Horwath Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH, Rakúska republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovná závierka za rok 2014 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

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

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacía cena tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Reprodukčná obstarávacía cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- e) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- f) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- g) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- h) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.
- i) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- j) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- k) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- l) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %.

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****11. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie**

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75%, nad 180 dní 50 %, nad 90 dní 25 %.

12. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

13. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V roku 2014 došlo k zmenám účtovných zásad a účtovných metód – Náklady a výnosy firmy TPA Horwath, s.r.o. sa od 1.1.2014 účtujú očistené o náklady a výnosy, ktoré sú refakturované na odberateľov. Služby, ktoré spoločnosť TPA Horwath, s.r.o. poskytuje s prirážkou, sa účtujú na syntetický účet 548 – Ostatné náklady a 648 –Ostatné výnosy.

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Pohľadávky**

- 1.1. Členenie pohľadávok celkom, vrátane skupiny:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
 DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Odložená daňová pohľadávka	102		102
Dlhodobé pohľadávky spolu	102	0	102
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	182 670	123 377	306 047
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	426 127		426 127
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	8 487		8 487
Iné pohľadávky	10 050		10 050
Krátkodobé pohľadávky spolu	627 334	123 377	750 711

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	5	6	8	5	1	1	5		
DIČ	2	0	2	0	3	0	8	5	6	5

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Odložená daňová pohľadávka	6 485		6 485
Dlhodobé pohľadávky spolu	6 485	0	6 485
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	183 200	314 152	497 352
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	33 063		33 063
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	29 758		29 758
Iné pohľadávky	10 005		10 005
Krátkodobé pohľadávky spolu	256 026	314 152	570 178

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 dní.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	123 377	314 152
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	627 334	256 026
Krátkodobé pohľadávky spolu	750 711	570 178
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	102	6 485
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	102	6 485

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	84 010	20 623	1 539	54 792	48 303
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	84 010	20 623	1 539	54 792	48 303

Pohľadávky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	100 969	14 368	12 073	19 254	84 010
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	100 969	14 368	12 073	19 254	84 010

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75%, nad 180 dní 50 %, nad 90 dní 25%.

2. Finančné účty2.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 042	2 444
Bežné bankové účty	0	0
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	3 042	2 444

3. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9	163
Predplatené časopisy	9	163
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	35 433	7 419

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o rozdelení účtovného zisku za rok 2013 poskytuje nasledujúca tabuľka.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	16 761
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
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	16 761
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkov, členom	
Iné	
Spolu	16 761

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

2. Rezervy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	e	f	g
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	37 902	427 689	414 524	24	51 043
Rezerva na dovolenky	16 612	282 899	283 840		15 671
Rezerva na poistné k dovolenkám	8 167	99 662	99 982		7 847
Rezerva na nevyfakturované dodávky	1 667	7 869	700	24	8 812
Rezerva k prémieam	11 456	37 259	30 002		18 713

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	e	f	g
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	45 427	37 902	45 427	0	37 902
Rezerva na dovolenky	21 286	16 612	21 286		16 612
Rezerva na poistné k dovolenkám	6 938	8 167	6 938		8 167
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0	1 667			1 667
Rezerva k prémieam	17 203	11 456	17 203		11 456

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	5	6	8	5	1	1	5		
DIČ	2	0	2	0	3	0	8	5	6	5

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****3. Závazky**

3.1. Členenie záväzkov celkom, vrátane skupiny:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Závazky spolu d
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			0
Prijaté preddavky			0
Zmenky na úhradu			0
Vydané dlhopisy			0
Závazky zo sociálneho fondu	8 642		8 642
Ostatné záväzky			0
Odložený daňový záväzok			0
Dlhodobé záväzky spolu	8 642	0	8 642
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	147 855	102	147 957
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	200 225	57 042	257 267
Závazky voči spoločníkom a združeniu			0
Závazky voči zamestnancom	31 231		31 231
Závazky zo sociálneho poistenia	19 836		19 836
Daňové záväzky a dotácie	20 239		20 239
Ostatné záväzky			0
Krátkodobé záväzky spolu	419 386	57 144	476 530

Bežná lehota splatnosti záväzkov je 14 dní.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
 DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Závazky spolu d
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			0
Prijaté preddavky			0
Zmenky na úhradu			0
Vydané dlhopisy			0
Závazky zo sociálneho fondu	8 455		8 455
Ostatné záväzky			0
Odložený daňový záväzok			0
Dlhodobé záväzky spolu	8 455	0	8 455
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	13 851		13 851
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	274		274
Závazky voči spoločníkom a združeniu	100 788		100 788
Závazky voči zamestnancom	30 927		30 927
Závazky zo sociálneho poistenia	20 306		20 306
Daňové záväzky a dotácie	21 744		21 744
Ostatné záväzky			0
Krátkodobé záväzky spolu	187 890	0	187 890

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
 DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Štruktúra záväzkov (okrem sociálneho fondu) podľa lehoty splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	57 146	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	419 384	187 891
Krátkodobé záväzky spolu	476 530	187 891
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

3.2. Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 455	8 094
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 451	2 919
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 451	2 919
Čerpanie sociálneho fondu	2 264	2 558
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 642	8 455

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
 DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Bankové úvery

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver	EUR	1M Euribor + 2,3 %	31.12.2015	141 202	224 620

V. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA / ZÁVÄZOK

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	-276	-18 136
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	-187	-11 341
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22,00	22,00
Odložená daňová pohľadávka	-102	-6 485
Uplatnená daňová pohľadávka	6 383	5 977
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	6 383	5 977
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad		0
Zaúčtovaná do vlastného imania		

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

VI. VÝNOSY**1. Výnosy z hospodárskej činnosti**1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Oblasť odbytu	Poskytnuté služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Tuzemsko	1 506 518	1 318 994
Zahraničie - EU	196 649	154 972
Zahraničie - mimo EU		
Spolu	1 703 167	1 473 966

2. Výnosy pri aktivácii nákladov, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, výnosy z finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	11 819	13 302
Refakturácia hotovostných výdavkov	8 617	12 892
Zmluvné pokuty a penále	64	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	3 138	410
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	0
Finančné výnosy, z toho:	6 770	8 479
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Kurzové zisky počas roka		1
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>6 770</i>	<i>8 478</i>
Výnosové úroky	0	8 478
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	0	0

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 703 167	1 473 966
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		8 478
Čistý obrat celkom	1 703 167	1 482 444

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

VII. NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	571 283	45 916
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti:</i>	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	571 283	45 916
Subdodávky	280 174	18 850
Cestovné	2 727	7 635
Reprezentačné náklady	8 938	4 823
Školenia zamestnancov	7 302	4 249
Opravy a udržiavanie	4 563	0
Preklady	486	1 909
Nájom	26 428	
Právne služby	4 434	2 179
Poštovné	938	4 409
Refakturácia režijných nákladov	233 220	
Ostatné náklady na poskytnuté služby	2 073	1 862
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	860 437	1 412 305
Mzdové náklady	545 167	560 327
Náklady na sociálne zabezpečenie	179 473	191 477
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	19 084	2 295
Sociálne náklady	12 629	23 193
Dane a poplatky	3 253	1 846
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	100 831	633 167
Finančné náklady, z toho:	9 805	8 543
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5	32
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Kurzové straty počas roka	5	32
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	9 800	8 511
Bankové poplatky	3 607	2 448
Úroky	6 193	6 063
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	0	0

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

VIII. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2014 je 22 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Štruktúra výpočtu splatnej dane z príjmov za rok 2013 je uvedená v prílohe v tabuľke č. 2.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		5
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Odsúhlasenie dane z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b			c		
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	259 866	x	x	27 353	x	x
teoretická daň	x	57 170	22,00%	x	6 018	23,00%
Daňovo neuznané náklady	93 622	20 598	7,93%	28 173	6 199	22,66%
Výnosy nepodliehajúce dani	-64 997	-14 299	-5,50%	-36 460	-8 021	-29,32%
Vplyv nevykázaného odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Zmena sadzby	0	2 885	0,00%	0	-	0,00%
Iné	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Prevod časti ZD na komplem.	-285 606	-62 832	-24,18%	-191	-43	-0,16%
Spolu	2 885	635	0,24%	-191	-53	-0,19%
Splatná daň z príjmov	x	635	0,00%	x	-53	0,00%
Daňová licencia	x	2 880	1,11%	x	0	0,00%
Odložená daň z príjmov	x	6 383	2,46%	x	5 977	21,85%
Celková daň z príjmov	x	9 263	3,56%	x	5 924	21,85%

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

IX. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Komanditista	Poskytnuté služby	-19 088	-9 363
Komanditista	Prijaté služby	0	156
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	-2 552	-8 360
Firma zo skupiny	Prijaté služby		4 138
Firma zo skupiny	Prijaté služby		2 600
Firma zo skupiny	Prijaté služby		3 405
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	-8 483	-19 979
Firma zo skupiny	Prijaté služby		9 376
Firma zo skupiny	Finančné výnosy		-27 696
SPOLU		-30 123	-45 723

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Komplementár	Poskytnuté služby	-60 002	-27 696
Komplementár	Prijaté úroky	-6 770	-2 044
Komplementár	Platené úroky	3 027	0
Komplementár	Refakturácia réží	603 012	598 843
Komplementár	Podiel na zisku 1 %(2013), 99 %(2014)	257 267	274
Komplementár	Prijaté služby	21 232	0
SPOLU		817 766	569 377

Spriaznená osoba/ Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
	b	c	d	e
Komanditista	0		0	131
Firma zo skupiny	0		133	0
Firma zo skupiny	725		39	0
Firma zo skupiny	79 513	14 424	33063	0
Firma zo skupiny	909		9632	0
Komplementár	346 614	115 370	151 881	274
SPOLU	427 761	129 794	194 748	405

TPA Horwath TAX, k.s.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

SPIAZNENE OSOBY (bod X):

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

POUZITE SKRATKY:

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier

DFM - dlhodobý finančný majetok

DHM - dlhodobý hmotný majetok

DIČ - daňové identifikačné číslo

DNM - dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ - dcérska účtovná jednotka

IČO - identifikačné číslo organizácie

OP - opravná položka

PŠČ - poštové smerovacie číslo

ÚJ - účtovná jednotka

VI - vlastné imanie

ZI - základné imanie

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2014 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	18 427				18 427
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	0				0
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 624			16 761	25 385
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	16 761	-6 664		-16 761	-6 664
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	43 812	-6 664	0	0	37 149

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 6 8 5 1 1 5
DIČ 2 0 2 0 3 0 8 5 6 5

TPA Horwath TAX, k.s.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(údaje sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	18 427				18 427
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	0				0
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0			8 624	8 624
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	108 624	16 761	100 000	-8 624	16 761
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	127 051	16 761	100 000	0	43 812

XII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť nemá povinnosť zostavenia prehľadu peňažných tokov.

XIII. DODATOČNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá žiadne dodatočné informácie.