

TPA Horwath A&A, s.r.o.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(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 A&A, s.r.o. (ďalej ako „spoločnosť“) Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Dátum založenia	28. novembra 2006
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	20. decembra 2006
Hospodárska činnosť	<ul style="list-style-type: none"> - poskytovanie audítorských služieb - ekonomické a organizačné poradenstvo - vedenie účtovníctva - technicko-organizačné zabezpečenie kurzov, školení a seminárov v rozsahu voľnej živnosti - prenájom spotrebného a priemyselného tovaru - podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti - sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti

2. Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9,25	9,50
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	11	9
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je komplementárom komanditnej spoločnosti TPA Horwath TAX, k.s., so sídlom v Bratislave, Pribinova 25.

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 A&A, s.r.o.

**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**
7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán a	Funkcia b	Meno c
Konatelia	Konateľ	Ing. Peter Ďanovský
	Konateľ	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	3 386	51%	51%	-
Ing. Peter Ďanovský	1 627	24,5%	24,5%	-
Ing. Ivan Paule	1 627	24,5%	24,5%	-
Spolu	6 640	100%	100%	0,00

Podiel na ostatných položkách vlastného imania sa neodlišuje od podielu 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 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

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. Obstarávacia 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 obstarávacia 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 obstarávacia 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 %.

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 % a nad 90 dní 25%.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
a	b	c
Softvér a ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov	20,0 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre lineárne odpisovanie.

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.

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	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 na začiatku účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	13 866	0	26 109
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	13 866	0	26 109
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	11 093	0	20 194
Prírastky		0				2 773		2 773
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	13 866	0	26 109
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	2 773	0	2 773
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 243				13 866		26 109
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	13 866	0	26 109
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 874	0	0	0	8 320		20 194
Prírastky		369				2 773		3 142
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 243	0	0	0	11 093	0	23 336
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	369	0	0	0	5 546	0	5 915
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	2 773	0	2 773

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá dlhodobý finančný majetok.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	7	1	4	8	7	9		
DIČ	2	0	2	2	2	9	4	1	3	1

TPA Horwath A&A, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Pohľadávky

3.1. Členenie pohľadávok celkom, vrátane skupiny:

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	67 256		67 256
Dlhodobé pohľadávky spolu	67 256	0	67 256
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	36 916	104 544	141 460
Čistá hodnota zákazky			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	514		514
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	255 170		255 170
Krátkodobé pohľadávky spolu	292 600	104 544	397 144

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	7	1	4	8	7	9		
DIČ	2	0	2	2	2	9	4	1	3	1

TPA Horwath A&A, s.r.o.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014****(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	113 806		113 806
Dlhodobé pohľadávky spolu	113 806	0	113 806
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	27 434	69 031	96 465
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
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	202		202
Krátkodobé pohľadávky spolu	27 636	69 031	96 667

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	104 544	69 031
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	292 600	27 636
Krátkodobé pohľadávky spolu	397 144	96 667
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	67 256	113 806
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	67 256	113 806

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(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	9 885			2 388	7 497
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	9 885	0	0	2 388	7 497

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	9 885				9 885
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	9 885	0	0	0	9 885

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 % a nad 90 dní 25 %.

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Finančné účty

4.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 472	1 745
Bežné bankové účty	9 792	35 372
Bankové účty termínované		0
Peniaze na ceste		0
Spolu	12 264	37 117

5. 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:	1 025	193
Predplatené časopisy	92	193
Poplatky v obchodných komorách	933	0
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	20 199	10 343

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie je vo výške 6 640 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 664 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
 (v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

1.2. Vyrovnanie straty za rok 2013

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	69 712
Rozdelenie účtovnej straty	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 neuhradenej straty minulých rokov	69 712
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkov, členom	
Iné	
Spolu	69 712

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, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 693	92 423	91 272	0	10 845
Rezerva na dovolenky	4 210	63 690	64 550		3 350
Rezerva na poistné k dovolenkám	1 483	22 515	22 722		1 277
Rezerva na nevyfakturované dodávky	4 000	1 548	4 000		1 548
Rezerva k prémieam	0	4 670			4 670

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, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	14 977	6 371	8 815	2 840	9 693
Rezerva na dovolenky	6 520	4 210	6 520		4 210
Rezerva na poistné k dovolenkám	2 295	1 483	2 295		1 483
Rezerva na nevyfakturované dodávky	3 322	678			4 000
Rezerva k prémieam	2 840			2 840	0

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(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	5 291		5 291
Ostatné záväzky			0
Odložený daňový záväzok			0
Dlhodobé záväzky spolu	5 291	0	5 291
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	45 264	220 735	265 999
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	239 855		239 855
Závazky voči spoločníkom a združeniu	46 533		46 533
Závazky voči zamestnancom	12 837		12 837
Závazky zo sociálneho poistenia	7 992		7 992
Daňové záväzky a dotácie	10 355		10 355
Ostatné záväzky			0
Krátkodobé záväzky spolu	362 836	220 735	583 571

Bežná lehota splatnosti záväzkov je 14 dní.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	6	7	1	4	8	7	9		
DIČ	2	0	2	2	2	9	4	1	3	1

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(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	4 882		4 882
Ostatné záväzky			0
Odložený daňový záväzok			0
Dlhodobé záväzky spolu	4 882	0	4 882
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	26 097	222 635	248 732
Čistá hodnota zákazky			0
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	234 633		234 633
Závazky voči zamestnancom	11 091		11 091
Závazky zo sociálneho poistenia	7 152		7 152
Daňové záväzky a dotácie	12 005		12 005
Ostatné záväzky	33 063		33 063
Krátkodobé záväzky spolu	324 041	222 635	546 676

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
 (v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	220 735	222 635
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	362 836	324 041
Krátkodobé záväzky spolu	583 571	546 676
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

3.2. Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 882	4 726
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	954	965
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	954	965
Čerpanie sociálneho fondu	545	809
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 291	4 882

4. **Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci**

Spoločnosť nemá pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci.

5. **Časové rozlíšenie**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	8 809	0
Výnosy budúcich období dlhodobé:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	22 708	34 847
Výnosy budúcich období	22 708	34 847

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 1 4 8 7 9
 DIČ 2 0 2 2 2 9 4 1 3 1

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
 (v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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:	27 081	2
odpočítateľné	0	
zdaniteľné	27 081	2
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	24 113	0
odpočítateľné	0	
zdaniteľné	24 113	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	254 517	517 303
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22,00	22,00
Odložená daňová pohľadávka	67 256	113 806
Uplatnená daňová pohľadávka	46 550	12 556
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	46 550	12 556
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

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	479 115	424 637
Zahraničie - EU	47 150	15 900
Zahraničie - mimo EU		
Spolu	526 265	440 537

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 1 4 8 7 9
 DIČ 2 0 2 2 2 9 4 1 3 1

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	27 492	48 334
Refakturácia hotovostných výdavkov	27 109	46 812
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	383	1 522
Halierové vyrovnanie		
Finančné výnosy, z toho:	254 671	15
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	2	14
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	4
Kurzové zisky počas roka	1	10
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	254 669	1
Podiel na hosp.výsledku TPA H. TAX, k.s.	254 669	
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	526 265	440 537
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	526 265	440 537

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(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:	201 934	90 031
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti:	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	201 934	90 031
Subdodávky	8 427	24 716
Cestovné	12 943	25 885
Reprezentačné náklady	4 223	2 622
Školenia zamestnancov	0	1 146
Nájom	8 809	
Opravy a udržiavanie	924	0
Právne služby	3 036	2 823
Služby v skupine TPA	151 952	25 322
Preklady	182	1 966
Ostatné náklady na poskytnuté služby	11 438	5 551
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	329 162	465 970
Mzdové náklady	197 768	178 977
Náklady na sociálne zabezpečenie	66 676	62 143
Odpisy dlhodobého majetku	2 773	3 142
Sociálne náklady	3 670	4 220
Dane a poplatky	374	674
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	57 901	216 814
Finančné náklady, z toho:	12 515	14 229
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>125</i>	<i>81</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	22	0
Kurzové straty v priebehu roka	103	81
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>12 390</i>	<i>14 148</i>
Bankové poplatky	6 137	2 484
Úroky	6 253	11 664
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	0	0

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(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.

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

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 hospodarenia pred zdanením, z toho:	257 861	x	x	-82 268	x	x
teoretická daň	x	56 729	22,00%	x	-18 099	23,00%
Daňovo neuznané náklady	102 191	22 482	8,72%	5 182	1 140	-1,39%
Výnosy nepodliehajúce dani	-66 087	-14 539	-5,64%	-4 036	-888	1,08%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	-262 786	-57 813	-22,42%		0	0,00%
Zmena sadzby dane	x	312	0,00%	x	-	0,00%
Iné	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Spolu	31 179	6 859	2,66%	-81 122	-17 847	22,69%
Splatná daň z príjmov	x	6 859	2,66%	x	0	22,69%
Odložená daň z príjmov	x	46 550	18,05%	x	-12 556	15,26%
Celková daň z príjmov	x	53 409	20,71%	x	-12 556	37,96%

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		3 057
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		

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(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
Firma zo skupiny	Prijaté služby	8 350	0
Firma zo skupiny	Prijaté služby	4 200	4 200
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	-400	-200
Firma zo skupiny	Prijaté služby	0	1 300
Firma zo skupiny	Prijaté služby	10 140	19 822
Firma zo skupiny	Úroky	5 534	6 434
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	-21 231	-9 376
Firma zo skupiny	Ostatné výnosy		-11 337
Firma zo skupiny	Prijaté služby		
Firma zo skupiny	Refakturácia réžií	189 729	210 125
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	0	-3 844
Firma zo skupiny	Podiel na zisku 98%	-254 668	0
Firma zo skupiny	Poskytnuté služby	-5 049	-5 914
SPOLU		-63 395	211 210

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Vlastník	Finančný náklad	1 342	3 140
SPOLU		1 342	3 140

Spriaznená osoba/ Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
a	d	e	f	g
Firma zo skupiny	200	0		1 300
Firma zo skupiny	0	7 600	1 004	
Firma zo skupiny			5 015	
Firma zo skupiny		350		1 400
Firma zo skupiny		277 549		244 932
Firma zo skupiny	14 424			0
Firma zo skupiny	254 668	79 513		46 447
Firma zo skupiny				140 927
Spolu	269 292	365 012	6 019	435 006

TPA Horwath A&A, s.r.o.**Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Vysvetlivky:

SPIAZNENE OSOBY (bod IX):

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
PSC - 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 1 4 8 7 9
DIČ 2 0 2 2 2 9 4 1 3 1

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 640				6 640
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				0
Neuhradená strata minulých rokov	-282 876			-69 712	-352 588
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-69 712	204 451		69 712	204 451
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	-345 284	204 451	0	0	-140 833

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 1 4 8 7 9
 DIČ 2 0 2 2 2 9 4 1 3 1

TPA Horwath A&A, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2014

(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	6 640				6 640
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	58 558			-58 558	0
Neuhradená strata minulých rokov	-368 279			85 403	-282 876
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	26 845	-69 712		-26 845	-69 712
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	-275 572	-69 712	0	0	-345 284

XII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť nemá povinnosť zostavenia prehľadu peňažných tokov.

XIII. DODATOČNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá žiadne dodatočné informácie.