

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

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

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

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

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

3. Neobmedzené ručenie

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

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	241	207
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	215	210
	49	41

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 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 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28.6.2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2013

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

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	26 556	66,66%	66,66%	66,66%
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revízijsko in drugo finančno računovodské storitve, d.o.o.	6 639	16,67%	16,67%	16,67%
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o.	6 639	16,67%	16,67%	16,67%
Spolu	39 834	100,00%	100,00%	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, Holandsko a PricewaterhouseCoopers Global Investments BV, P.O. Box 8836, 3009 Rotterdam, Holandsko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom zaradenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

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

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

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

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

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

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

c) Cenné papiere a podiely

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

d) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než 180 dní, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať 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 vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Cudzí mena

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

o) Vykazovanie výnosov

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

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2012		31 636			716			32 352
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2012		31 636			716			32 352
Oprávky								
Stav k 1.1.2012		31 159			716			31 875
Prírastky		318						318
Úbytky								
Stav k 31.12.2012		31 477			716			32 193
Opravné položky								
Stav k 1.1.2012								
Prírastky								
Úbytky								
Stav k 31.12.2012								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2012		477						477
Stav k 31.12.2012		159						159

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných 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 1.1.2012		526 142	1 167 274			299 350			1 992 766
Prírastky							108 693		108 693
Úbytky		11 480	213 844			11 924			237 248
Presuny		25 842	82 851				-108 693		
Stav k 31.12.2012		540 504	1 036 281			287 426			1 864 211
Oprávky									
Stav k 1.1.2012		180 945	931 013			299 350			1 411 308
Prírastky		44 852	80 169						125 021
Úbytky		4 283	210 928			11 924			227 135
Stav k 31.12.2012		221 514	800 254			287 426			1 309 194
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2012									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2012		345 197	236 261						581 458
Stav k 31.12.2012		318 990	236 027						555 017

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 2 326 829 EUR (2012: 2 869 231 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2012	830		36						866
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2012	830		36						866
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012									
Prírastky									
Úbytky									
Stav k 31.12.2012									
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2012	830		36						866
Stav k 31.12.2012	830		36						866

Výška vlastného imania k 31. decembru 2013 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.	0	14	22 811	4 017	830
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodske storitve, d.o.o.	0,5	0	-	-	36
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu					
	x	x	x	x	866

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

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	108 553	53 600	594	29 364	132 195
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	108 553	53 600	594	29 364	132 195

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

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

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2013 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	36 296		36 296
Dlhodobé pohľadávky spolu	36 296		36 296
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 707 244	3 272 083	5 979 327
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	6 932 815		6 932 815
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	525 036		525 036
Iné pohľadávky	2 264 756		2 264 756
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 429 851	3 272 083	15 701 934

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.12.2013 b	Stav k 31.12.2012 C
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 272 083	1 719 745
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	12 429 851	10 104 875
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 701 934	11 824 620
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	36 296	15 155
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	36 296	15 155

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
Krátkodobé pôžičky, z toho: EUR					
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.		0,75	22.01.2014	6 932 815	3 077 575

Suma istiny uvedená v tejto tabuľke je vrátane úrokov.

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Pokladnica, ceniny	30 712	3 008
Bežné bankové účty	112 531	134 196
Bankové účty termínované	252 876	923 900
Peniaze na ceste		
Spolu	396 119	1 061 104

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, s výnimkou krátkodobého termínovaného vkladu vo výške 252 876 EUR (rok 2012: 923 900 EUR).

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	296 006	323 444
Poistenie	55 454	110 788
Predplatne publikácie, letenky	19 038	5 665
Nájomné	128 661	127 715
Poplatok za domény	6 471	1 496
Profes. služby	64 404	61 409
Ostatné	21 978	16 371
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	763 167	30 630
Služby ostatné	763 167	30 630
Spolu	1 059 173	354 074

8. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet [odloženého daňového záväzku / odloženej daňovej pohľadávky] je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné	6 747	-42 417
Zdaniteľné	81 162	46 820
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné	- 74 414	-89 237
Zdaniteľné	110 698	66 054
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Prevod 99,5% podielu z PwC Tax, k.s.	47 534	42 255
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná		
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	36 296	15 155
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-21 140	-1 926
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

* Ku koncu roka 2013 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	39 834				39 834
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	3 983				3 983
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 228 835			1 931 204	11 160 039
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 931 204	2 209 217		-1 931 204	2 209 217
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	11 203 856	2 209 217			13 413 073

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	39 834				39 834
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond Nedeliteľný fond	3 983				3 983
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 135 010			93 825	9 228 835
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	843 827	1 931 204		-843 827	1 931 204
Vyplatené dividendy			750 000	750 000	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	10 022 654	1 931 204	750 000	-2	11 203 856

Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 1 931 204 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2012	2013
Účtovný zisk		1 931 204
Rozdelenie účtovného zisku		
Prídel do zákonného rezervného fondu		
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídel do sociálneho fondu		
Prídel na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		1 931 204
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu		1 931 204

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2013 nasledovne:

- prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

Názov položky a	Stav k 1.1.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2012 f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	387 088	366 143	346 291	29 497	377 443
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>316 848</i>	<i>300 089</i>	<i>276 051</i>	<i>29 497</i>	<i>311 389</i>
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	249 054	283 849	249 054		283 849
Nevyfakturované dodávky	58 701		26 581	29 046	3 074
Poistenie majetku	8 226	13 626			21 852
Nevyfakturovane 314900	867	2 614	416	451	2 614

<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	70 240	66 054	70 240	66 054
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	63 905	59 544	63 905	59 544
Pokuty a penále v nezam.ZŤP	6 335	6 510	6 335	6 510
Rezervy spolu	387 088	366 143	346 291	29 497
				377 443

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Závazky po lehote splatnosti	89 037	48 519
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 588 285	2 060 149
Krátkodobé záväzky spolu	3 677 322	2 108 668
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		
Závazky po lehote splatnosti		

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2013	2012
Začiatkový stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	74 533	72 330
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	74 533	72 330
Čerpanie sociálneho fondu	74 533	72 330
Konečný zostatok sociálneho fondu		

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Format uvedenej tabuľky je nepovinný v zmysle Opatrenia pre UZ 2013:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		12 119
Zúčtovanie cestovných náhrad		12 119
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 926	356

Úroky z pôžičky	2 926	356
Spolu	2 926	12 475

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:

Oblasť odbytu	Služby za štatutárny Audit		Ostatné audítorské služby		Služby ostatné	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
a	b	c	D	e	f	g
Slovensko	4 801 748	3 854 886	5 083 208	6 786 164	5 062 364	3 378 488
Zahraničie	117 216	1 394 877	4 109 025	2 456 082	2 567 576	683 930
Spolu	4 918 964	5 249 763	9 192 233	9 242 246	7 629 940	4 062 418

Bežné účtovné obdobie spolu: **21 741 137 EUR.**

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: **18 554 427 EUR**

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2013	2012
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:	71 523	214 618
Predaj materiálu	231	
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	30 000	18 101
Výnosy z dotácií		
Ostatné	41 292	196 517
Finančné výnosy, z toho:	1 118 918	579 293
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	24 131	37 792
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	24 131	37 792
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 094 787</i>	<i>541 501</i>
Výnosy z cenných papierov	1 059 244	514 762
Ostatne fin. výnosy	35 543	26 739
Mimoriadne výnosy, z toho:		
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti		
Ostatné		

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	21 741 137	18 554 427
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 166 310	756 119
Čistý obrat celkom	22 907 447	19 310 546

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	8 650 403	6 157 213
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 450</i>	<i>3 450</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 450	3 450
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>8 646 953</i>	<i>6 153 763</i>
Nákup licencií		
Doprava	477 414	434 720
Leasing		
Nájomné	660 000	737 482
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	3 520 205	2 190 224
Náklady na inzerciu, reklamu	38 370	65 111
Externé opracovanie výrobkov		
Náklady na IT	501 036	65 986
Náklady na telekomunikačné služby	165 274	163 059
Poplatky platené Skupine	1 250 862	1 012 720
Personálny leasing		
Skolenia ACCA	172 869	174 051
Ostatné	1 860 923	1 310 410
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	401 801	397 390
Predaj materiálu	2 068	
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		10 114
Odpis pohľadávky		
Pokuty, penále	113	548
Členské poplatky	72 433	70 421
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	53 600	21 973
Dary	6 666	4 256
Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod.	249 527	273 897
Zahr. nevymožiteľná DPH	1 523	3 395
Ostatné	15 871	12 786
Finančné náklady, z toho:	75 250	50 053
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>54 599</i>	<i>41 636</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	54 599	41 636
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>20 651</i>	<i>8 417</i>
Bankové poplatky	20 260	8 385
Ostatne	391	32
Mimoriadne náklady, z toho:		

I. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky A	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 987 836			2 483 134		
teoretická daň		687 204	23,00%		471 795	19,00%
Daňovo neuznané náklady	397 452	91 415	3,00%	421 762	80 135	3,00%
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	3 385 288	778 619	26%	2 904 896	551 930	22,00%
Splatná daň z príjmov		799 759	27%		553 856	22,00%
Odložená daň z príjmov		-21 140	- 1%		-1 926	0,08%
Celková daň z príjmov		778 619	26%		551 930	22,00%

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

L. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	2 987 836	2 483 134
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	123 278	125 339
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky	158	
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	23 642	21 973
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	28 798	-9 645
Úrokové náklady (netto)	-35 543	-26 739
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-27 932	-7 987
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 100 237	2 586 075
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-725 194	-394 336
Úbytok (prírastok) zásob		
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 664 722	-491 008
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	4 039 765	1 700 731
	2013 EUR	2012 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	4 039 765	1 700 731
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	35 543	26 739
Zaplatená daň z príjmov	-907 513	-208 756
Vyplatené dividendy		-750 002
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 167 795	768 712
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-7 540	-106 339
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	30 000	15 746
Obstaranie fin investícií		
Poskytnuté pôžičky	-3 855 240	
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 832 780	-90 593

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov

Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk

Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine

Splátky dlhodobých záväzkov

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-664 985	678 119
---	-----------------	----------------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 061 104	382 985
--	-----------	---------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	396 119	1 061 104
--	----------------	------------------

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.