



ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

K 31.12.2016

**ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
prijatých Európskou Úniou**

Bratislava, 24. február 2017

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K 31. DECEMBRU 2016

Obsah	Strana
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	5
KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	6
VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII	7
VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII	8
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ	9
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV	10
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	11
I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	11
II. ÚČTOVNÉ ZÁSADY POUŽITÉ PRI ZOSTAVENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	13
1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	13
2. Vyhlásenie o súlade	13
3. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady	13
4. Zmeny účtovných zásad	15
5. Nové zverejnené štandardy a interpretácie, ktoré ešte nenadobudli účinnosť	15
6. Prehľad hlavných účtovných zásad	17
i. Transakcie v cudzích menách	17
ii. Pozemky, budovy a zariadenia	17
iii. Nehmotný majetok	18
iv. Lízing	19
v. Zníženie hodnoty nefinančného majetku	19
vi. Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a spoločné podniky	20
vii. Podniková kombinácia pod spoločnou kontrolou	20
viii. Finančné nástroje	20
ix. Obchodné pohľadávky	21
x. Peniaze, peňažné ekvivalenty a viazané peňažné prostriedky	22
xi. Obchodné záväzky	22
xii. Derivátové finančné nástroje a zabezpečenie	22
xiii. Zníženie hodnoty finančného majetku	22
xiv. Zásoby	23
xv. Náklady budúcich období	23
xvi. Výdavky a výnosy budúcich období	23
xvii. Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou	24
xviii. Rezervy	24
xix. Vlastné imanie	25
xx. Výnosy	25
xxi. Prevádzkové náklady	25
xxii. Zamestnanecké pôžitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby	25
xxiii. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty	26
III. INFORMÁCIE O SEGMENTOCH	27
IV. POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	29
1. Tržby	29
2. Prevádzkové náklady	30
3. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady	31
4. Finančné výnosy a náklady	31
5. Daň z príjmov	32
6. Zisk na akciu	35
7. Dividendy	35
8. Pozemky, budovy a zariadenia	36
9. Dlhodobý nehmotný majetok	38
10. Goodwill	40
11. Investície do dcérskych spoločností	41
12. Investície do pridružených podnikov	43

13. Náklady budúcich období	44
14. Zákazková výroba.....	44
15. Obchodné pohľadávky	45
16. Poskytnuté a splatené úvery.....	46
17. Ostatné finančné aktíva	47
18. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.....	47
19. Základné imanie a kapitálové fondy	48
20. Dlhodobé a krátkodobé rezervy	48
21. Krátkodobé obchodné záväzky a ostatné záväzky.....	49
22. Finančné záväzky.....	50
23. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami.....	51
24. Informácie o transakciách s ostatnými spriaznenými osobami.....	53
25. Zmena pracovného kapitálu	53
26. Podmienené záväzky voči spriazneným spoločnostiam	53
27. Podmienené záväzky voči iným spoločnostiam	54
28. Zamestnanosť	54
29. Ciele a zásady riadenia finančných rizík	55
30. Odmeny za audit účtovnej jednotky	59
31. Funkčné pôžitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady spoločnosti.....	60
32. Riadenie kapitálu	60
33. Povaha sezónnosti a cyklických výkyvov podnikania	61
34. Významné udalosti po dátume účtovnej závierky	61

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K 31. DECEMBRU 2016

Táto účtovná závierka bola zostavená dňa 24. februára 2017 a predstavenstvom schválená na zverejnenie dňa 24. februára 2017.

Predstavenstvo:

RNDr. Jozef Klein

Predseda predstavenstva

Ing. David Stoppani

Člen predstavenstva

Ing. Marek Grác

Člen predstavenstva

Ing. Branislav Tkáčik

Člen predstavenstva



Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva:

Zuzana Oravcová

Hlavný účtovník



VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

	Pozn.	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Tržby z predaja	<u>1</u>	46 729	53 593
Náklady na predané výkony (-)	<u>2</u>	(35 857)	(41 718)
Hrubá obchodná marža		10 872	11 875
Náklady na predaj	<u>2</u>	(967)	(527)
Administratívne náklady	<u>2</u>	(3 563)	(3 973)
Čistý zisk z predaja		6 342	7 375
Ostatné prevádzkové výnosy	<u>3</u>	38	144
Ostatné prevádzkové náklady	<u>3</u>	(63)	(54)
Prevádzkový zisk		6 317	7 465
Finančné výnosy	<u>4</u>	5 397	6 265
Finančné náklady	<u>4</u>	(66)	(158)
Zisk pred zdanením		11 648	13 572
Daň z príjmov (splatná a odložená)	<u>5</u>	(1 492)	(1 786)
Čistý zisk za obdobie		10 156	11 786
Zisk na akciu pripadajúci na akcionárov spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. (v EUR):			
<i>Zisk na akciu z pokračujúcich činností za obdobie</i>	<u>6</u>	0,48	0,55

KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

	Pozn.	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Čistý zisk za obdobie	<u>6</u>	10 156	11 786
Komplexný zisk		-	-
Komplexný výsledok hospodárenia		10 156	11 786

VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

AKTÍVA	Pozn.	31.12.2016	31.12.2015
Dlhodobý majetok		92 503	88 600
Pozemky, budovy a zariadenia	<u>8</u>	818	811
Dlhodobý nehmotný majetok	<u>9</u>	5 362	6 055
Investície do dcérskych spoločností	<u>11</u>	83 313	80 544
Investície do spoločností s podielovou účasťou	<u>12</u>	722	430
Dlhodobé pôžičky v rámci podielovej účasti	<u>16</u>	1 739	-
Odložená daňová pohľadávka	<u>5</u>	549	760
Obežný majetok		40 910	46 443
Náklady budúcich období	<u>13</u>	1 556	2 019
Pohľadávky z obchodného styku	<u>14, 15</u>	16 647	17 949
Daň z príjmov splatná	<u>5</u>	445	911
Ostatné pohľadávky	<u>15</u>	267	93
Poskytnuté úvery	<u>16</u>	2 962	2 520
Ostatné finančné aktíva	<u>17</u>	5 064	3 521
Hotovosť a termínované vklady	<u>18</u>	13 969	19 430
AKTÍVA CELKOM		133 413	135 043

VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	Pozn.	31.12.2016	31.12.2015
Vlastné imanie (pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti)			
Základné imanie	<u>19</u>	709	709
Emisné ážio		74 901	74 901
Nerozdelený zisk minulých rokov		37 346	38 297
Vlastné imanie spolu		112 956	113 907
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé záväzky		20 457	21 136
Záväzky z obchodného styku	<u>14, 21</u>	12 083	13 041
Záväzky voči štátnemu rozpočtu	<u>21</u>	1 707	1 976
Finančné záväzky	<u>22</u>	3 433	1 696
Ostatné záväzky	<u>21</u>	1 340	902
Rezervy	<u>20</u>	64	54
Výdavky budúcich období	<u>21</u>	1 655	2 658
Výnosy budúcich období	<u>21</u>	175	809
ZÁVÄZKY CELKOM		20 457	21 136
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		133 413	135 043

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

	Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Nerozdelený zisk minulých rokov	Vlastné imanie spolu
K 1.1.2016		709	74 901	38 297	113 907
Čistý zisk za obdobie		-	-	10 156	10 156
Dividendy za rok 2015	Z	-	-	(11 107)	(11 107)
K 31.12.2016		709	74 901	37 346	112 956
K 1.1.2015		709	74 901	36 550	112 160
Čistý zisk za obdobie		-	-	11 786	11 786
Dividendy za rok 2014		-	-	(10 039)	(10 039)
K 31.12.2015		709	74 901	38 297	113 907

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

	Pozn.	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Peňažné toky - prevádzková činnosť			
Zisk pred zdanením		11 648	13 572
Úpravy:		(5 769)	(1 090)
Odpisy a amortizácia	2	1 879	1 861
Zmena pracovného kapitálu	25	(2 260)	3 233
Úrokové výnosy a náklady		(271)	(197)
Zisk z investičnej činnosti (vrátane dividend)		(5 097)	(5 960)
Zisk z rozpustenia opravných položiek k nehmotnému majetku		(22)	(39)
Zisk z finančnej činnosti		-	7
Ostatné		2	5
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		5 879	12 482
Zaplatená daň z príjmov		(805)	(3 581)
Čistý peňažný tok (použitý) prevádzkových činností		5 074	8 901
Peňažné toky - investičné aktivity			
Vyradenie dlhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku		22	59
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku		(822)	(326)
Obstaranie ostatných finančných aktív	17	(6 400)	(6 917)
Obstaranie dcérskych spoločností	11	(23)	(5 149)
Obstaranie podielových účastí v ostatných spoločnostiach	12	(117)	-
Príjem z predaja finančných aktív v reálnej hodnote		2	13
Predaj ostatných finančných aktív	17	5 017	6 150
Úbytok finančných aktív v reálnej hodnote		(31)	-
Úvery poskytnuté	16	(2 134)	(470)
Príjmy z úverov	16	-	555
Prijaté úroky		133	143
Prijaté dividendy		4 925	5 955
Čistý peňažný tok (použitý) investičných činností		572	13
Peňažné toky - finančné činnosti			
Platené úroky		-	-
Dividendy vyplatené akcionárom		(11 107)	(10 039)
Čistý peňažný tok (použitý) finančných činností		(11 107)	(10 039)
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		(5 461)	(1 125)
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 1.1.		19 430	20 555
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 31.12.	18	13 969	19 430

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Asseco Central Europe, a. s. (ďalej len "Spoločnosť", "Materská spoločnosť", "Emitent"), IČO: 35760419, DIČ: 2020254159, je akciová spoločnosť so sídlom na ul. Trenčianska 56/A, 821 09 Bratislava, Slovensko.

Spoločnosť bola založená dňa 16. 12. 1998 a zapísaná do Obchodného registra dňa 12.2.1999 ako ASSET Soft, a. s. Zmena obchodného mena na Asseco Slovakia, a. s. bola zapísaná v Obchodnom registri dňa 21. 9. 2005. Dňa 28. 4. 2010, Spoločnosť zmenila meno z Asseco Slovakia, a. s. na Asseco Central Europe, a. s. a bola zapísaná do obchodného registra Slovenskej republiky v rovnaký deň.

Dňa 10.10.2006 vstúpila Spoločnosť na Varšavskú burzu cenných papierov.

Dňa 28.11.2016 mimoriadne valné zhromaždenie Spoločnosti prijalo rezolúciu o vyradení z obchodovania s jej akciami na Varšavskej burze cenných papierov a o zmene typu akcií Spoločnosti zo zaknihovaných akcií na doručiteľa na akcie vydané ako papierové akcie na meno (materializované akcie).

V dôsledku tejto rezolúcie Spoločnosť prestane byť verejná akciová spoločnosť a stane súkromná akciová spoločnosť podľa slovenského práva. Tieto rezolúcie nadobudnú účinnosť po rozhodnutí poľského úradu pre finančný dohľad ("Komisja Nadzoru Finansowego") o vyradení. Dňa 27.12.2016 spoločnosť podala žiadosť o udelenie súhlasu k zmene formy akcií zo zaknihovaných na papierové poľskému úradu pre finančný dohľad a spoločnosť čaká na jeho rozhodnutie.

Materskou spoločnosťou Asseco Central Europe, a. s. je Asseco Poland S.A. K 31.12.2016 Asseco Poland S.A. vlastní 99,32% podiel na základnom imaní Asseco Central Europe, a. s. Podnikanie Spoločnosti nie je časovo ohraničené. Spoločnosť je materskou spoločnosťou skupiny Asseco Central Europe. Základným predmetom podnikania je produkcia softvéru a poskytovanie služieb a konzultácií spojených so softvérom a hardvérom. Spoločnosť je na Varšavskej burze cenných papierov klasifikovaná v segmente informačných technológií. Ostatné obchodné činnosti Spoločnosti súvisia s podobnými predmetmi podnikania.

Okrem komplexných IT služieb, Spoločnosť tiež predáva tovar, najmä počítačový hardvér. Predaj tovaru je do značnej miery spojený s poskytovaním služieb softvérovej implementácie.

Tieto finančné výkazy poskytujú popis činností v členení podľa príslušných segmentov.

Táto účtovná závierka je zostavená k dátumu a za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31.12.2016 a obsahuje porovnateľné údaje k dátumu a za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31.12.2015. Účtovná závierka obsahuje výkaz ziskov a strát, komplexný výkaz ziskov a strát, výkaz o finančnej pozícii, výkaz o zmenách vlastného imania a výkaz peňažných tokov.

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva ("IFRS"), prijatými Európskou úniou za aktuálne a porovnateľné obdobie. Spoločnosť začala uplatňovať IFRS v roku 2006.

Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu Asseco Central Europe v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) prijatých Európskou Úniou za obdobie 12 mesiacov k 31.12.2016 a k 31.12.2015, ktorá bola zverejnená dňa 24.2.2017. Konsolidovaná účtovná závierka skupiny Asseco Central Europe je k dispozícii v sídle Spoločnosti.

Materská spoločnosť Asseco Poland S.A. so sídlom ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów, Poľsko, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu Asseco do ktorej patrí skupina Asseco Central Europe.

Asseco Central Europe, a. s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

Členovia predstavenstva a dozornej rady spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. k 31.12.2016 a 24.2.2017 (k dátumu zverejnenia):

Predstavenstvo	Obdobie	Dozorná rada	Obdobie
Jozef Klein	01.01.2016-31.12.2016	Adam Góral	01.01.2016-31.12.2016
Marek Grác	01.01.2016-31.12.2016	Andrej Košári	01.01.2016-31.12.2016
David Stoppani	01.01.2016-31.12.2016	Ján Handlovský	01.01.2016-23.09.2016
Branislav Tkáčik	01.01.2016-31.12.2016	Karol Kleibl	24.09.2016-31.12.2016
		Marek Panek	01.01.2016-31.12.2016
		Przemysław Sęczkowski	01.01.2016-31.12.2016

II. ÚČTOVNÉ ZÁSADY POUŽITÉ PRI ZOSTAVENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien, s výnimkou finančných derivátov, ktoré boli ocenené v ich reálnej hodnote.

Mena vykazovania účtovnej závierky je euro (EUR), a všetky údaje sú uvádzané v tisíc eurách (tis. EUR), pokiaľ nie je uvedené inak.

Táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania Spoločnosti v podnikateľskej činnosti.

Do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky nie sú známe okolnosti, ktoré by indikovali, že Spoločnosť nie je schopná pokračovať vo svojej činnosti.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva ("IFRS"), v znení prijatom Európskou úniou ("EÚ"). K dátumu schválenia zverejnenia tejto účtovnej závierky, s ohľadom na prebiehajúci proces zavádzania štandardov IFRS v Európskej únii, ako aj činnosti Spoločnosti v rozsahu účtovných zásad, ktoré Spoločnosť používala, nie je žiadny rozdiel medzi IFRS, ktoré nadobudli platnosť a IFRS ako boli schválené v EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy ("IASB") a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva ("IFRIC").

3. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie úsudku, predpokladov a odhadov ktoré ovplyvňujú vykázané hodnoty výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a vykázanie podmienených záväzkov v prezentovanom účtovnom období. Hoci účtovné odhady a predpoklady boli použité pri najlepšom súčasnem vedomí manažmentu Spoločnosti o súčasných udalostiach a okolnostiach, skutočné výsledky sa môžu od týchto predpokladov odlišovať.

Bližší popis hlavných oblastí, ktoré boli subjektom účtovných a manažérskych odhadov a ktorých zmeny by mohli významne ovplyvniť budúce výsledky Spoločnosti sú popísané v ďalších častiach poznámok.

i Odložená daň

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky Spoločnosti je založené na predpoklade, že dosiahne zdaniteľný príjem, oproti ktorému bude možné odloženú daňovú pohľadávku zúčtovať. Tento predpoklad sa môže ukázať ako neprimeraný v prípade zníženia budúcich zdaniteľných príjmov. Suma odloženej daňovej pohľadávky je podľa najlepšieho vedomia manažmentu Spoločnosti zohľadnená tak, aby zodpovedala načasovaniu a úrovni budúcich zdaniteľných ziskov a celkovej stratégie daňového plánovania.

Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov, ak je pravdepodobné, že bude dosiahnutý zdaniteľný zisk, voči ktorému možno odpočítateľný dočasný rozdiel použiť.

ii Prevádzkové peňažné toky z oceňovania IT kontraktov a určovanie percenta dokončenia

Spoločnosť vykonáva viacero kontraktov pre dodávku a implementáciu informačných systémov. Navyše niektoré z týchto kontraktov sú v cudzích menách. Oceňovanie IT kontraktov vyžaduje, aby budúce peňažné toky boli vykázané v súčasnej reálnej hodnote príjmov a výdavkov a boli vykázané v súčasnej reálnej hodnote vložených peňažných derivátov; rovnako si to tiež vyžaduje určiť stupeň dokončenia. Stupeň dokončenia kontraktu je určený ako pomer medzi skutočne vynaloženými nákladmi (nákladmi na zákazku) k

plánovaným nákladom alebo ako pomer odpracovaných človekodní k celkovému plánovanému času na zákazku.

Predpokladané budúce finančné toky nie sú vždy zhodné so zmluvne dohodnutými finančnými tokmi so zákazníkmi alebo s dodávateľmi kvôli modifikácii plánu implementácie IT projektu. K 31.12.2016 predstavovali pohľadávky z ocenenia nedokončených IT kontraktov sumu 967 tis. EUR, záväzky z tohto ocenenia predstavujú sumu 1 574 tis. EUR. K 31.12.2016 Spoločnosť nevykazuje žiadne vložené deriváty na cudzie meny.

iii Sadzby odpisov a amortizácie

Stupeň odpisovania a sadzby odpisovania sú určované na základe predpokladanej doby používania hmotného a nehmotného majetku. Spoločnosť overuje použité doby životnosti na ročnej báze vždy s použitím aktuálnych predpokladov o dobe životnosti majetku.

iv Test na zníženie hodnoty finančných investícií v dcérskych spoločnostiach

Manažment Spoločnosti pravidelne vykonáva test na zníženie hodnoty finančných investícií na ročnej báze (vždy k 31.12.), alebo vtedy, keď sa zistia skutočnosti, ktoré môžu indikovať ich možné znehodnotenie. Medzi hlavné indikátory, ktoré manažment Spoločnosti posudzuje patria (i) makroekonomická situácia v danej krajine/regióne, (ii) existencia prijatých objednávok alebo podpísaných kontraktov, ktoré majú byť dodané v budúcich obdobiach a (iii) posúdenie aktuálnych ako aj očakávaných výsledkov za celý rok pre každú finančnú investíciu v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami a plánom schváleným pre daný rok.

V prípade, že manažment identifikuje indikátory možného zníženia hodnoty finančných investícií vykoná test na zníženie hodnoty finančných investícií.

Tento test vyžaduje, aby manažment odhadol spätne získateľnú hodnotu (Recoverable amount) finančných investícií. Spoločnosť vykonáva test znehodnotenia finančných investícií porovnávaním zostatkovej hodnoty finančnej investície s jej spätne získateľnou hodnotou. Spätne získateľná hodnota bola stanovená metódou hodnoty z použitia (Value in use) finančných investícií. Hodnota z použitia vychádza zo stanovenia očakávaných budúcich peňažných tokov generovaných finančnou investíciou a diskontnej sadzby na stanovenie súčasnej hodnoty týchto budúcich peňažných tokov. Peňažné toky sú projektované na obdobie 5 rokov a sú diskontované sadzbou nákladov kapitálu pred zdanením.

v Reálna hodnota

Spoločnosť posudzuje tri úrovne na stanovenie reálnej hodnoty svojich finančných nástrojov. Prvá úroveň: reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré sú aktívne obchodované na organizovaných finančných trhoch, je stanovená na základe aktuálnych trhových cien. Druhá úroveň: reálna hodnota finančných nástrojov, pre ktoré nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, je stanovená na základe skutočnej trhovej ceny iného nástroja, ktorý je v podstate totožný. Tretia úroveň: reálna hodnota je stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov z čistých podkladových aktív finančného nástroja.

V praxi Spoločnosť určuje reálnu hodnotu svojich finančných nástrojov s využitím druhej alebo tretej úrovne čiže na základe skutočnej trhovej ceny rovnakých finančných derivátov. K 31.12.2016 Spoločnosť nedržala žiadne finančné nástroje v reálnej hodnote.

4. Zmeny účtovných zásad

Účtovné zásady (politiky), prijaté pri zostavení tejto účtovnej závierky sú v súlade s kritériami používanými pre zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2016.

Spoločnosť neprijala v predstihu žiadne iné vydané štandardy, interpretácie či dodatky, ktoré ešte nenadobudli účinnosť.

5. Nové zverejnené štandardy a interpretácie, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledovné štandardy a interpretácie boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC), ale nenadobudli účinnosť:

- IFRS 9 *Finančné nástroje* (vydaný 24.7.2014) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- IFRS 14 *Účty časového rozlíšenia pri regulácii* (vydaný 30.1.2014) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky;
- IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* (vydaný 28.5.2014), vrátane Dodatkov k IFRS 15 (vydaných 11.9.2015) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IFRS 10 a IAS 28 *Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom* (vydané 11.9.2014) - tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ, dátum účinnosti bol IASB odložený na neurčito;
- IFRS 16 *Lízingy* (vydaný 13.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Dodatky k IFRS 4 *Použitie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy* (vydané 12.9.2016) - neschválené EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 12 *Vykazovanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát* (vydané 19.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 7 *Výkaz peňažných tokov: Iniciatíva pre zverejňovanie informácií* (vydané 29.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr;
- Objasnenie k IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* (vydané 12.4.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Prílohy k IFRS 2 *Platby na základe podielov* (vydané 20.6.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2014 - 2016 (vydaný 8.12.2016) - tieto neboli zatiaľ schválené EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky;
- IFRIC interpretácia 22 *Transakcie v cudzej mene a zálohy* (vydaná 8.12.2016) - táto nebola zatiaľ schválená EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok* (vydané 8.12.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr.

Manažment Spoločnosti sa rozhodol neprijať tieto štandardy, revízie a interpretácie pred ich dňom, ku ktorému nadobúdajú účinnosť. Manažment Spoločnosti v súčasnosti vykonáva analýzu aký vplyv budú mať vyššie spomenuté štandardy na účtovnú závierku Spoločnosti.

Implementácia IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Tento štandard bol vydaný 28.5.2014 a bude účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr. Bol schválený Európskou úniou 22.9.2016.

IFRS 15 zavádza model účtovania v piatich krokoch o príjmoch vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi. Podľa IFRS 15 sa tržby vykazujú v sume, ktorá odráža hodnotu, ktorú účtovná jednotka očakáva, že má nárok výmenou za prevod tovarov a služieb k zákazníkovi.

Nový štandard nahradí všetky súčasné požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa buď plne spätná aplikácia alebo modifikovaná spätná aplikácia pre účtovné obdobie začínajúce po 1.1.2018 alebo neskôr. Skoršie prijatie je povolené. Spoločnosť plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti. V priebehu roka 2016 Spoločnosť vykonala priebežné posúdenie štandardu IFRS 15, ale toto posúdenie sa bude ešte meniť na základe podrobnejšej prebiehajúcej analýzy. Okrem toho Spoločnosť posudzuje aj objasnenia vydané IASB v apríli 2016 a bude monitorovať prípadný ďalší vývoj.

Pre Spoločnosť by tento štandard mal predovšetkým vplyv na účtovanie o dlhodobých zmluvách (ktorých plnenie prekračuje horizont 1 roka), o zmluvách s viacerými prvkami a o úpravách zmlúv, ako aj o vykazovaní výnosov plynúcich z licencií.

Štandard požaduje alokovať cenu transakcie na každé identifikovateľné záväzky plnenia zahrnuté v zmluve a vykázať výnos keď (v prípade), že tento záväzok je splnený. Spoločnosť overuje zavedenú metodiku, ktorá umožňuje určiť zmluvné záväzky plnenia obsiahnuté v zmluvách, upravuje vnútorné postupy, aby bol dosiahnutý pokrok k uspokojeniu povinnosti a vykázať výnosy v priebehu času alebo v určitom bode v čase.

Účinky zavedenia IFRS 15 sú analyzované ako súčasť projektu, ktorým sa zavádza nový štandard.

Implementácia IFRS 9 Finančné nástroje

V júli 2014 IASB vydala konečnú verziu IFRS 9 Finančné nástroje, ktorá nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie a všetky predchádzajúce verzie IFRS 9. IFRS 9 spája všetky tri aspekty účtovania o projekte finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie, znehodnotenie a zaistovacie účtovníctvo. IFRS 9 je účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. S výnimkou zabezpečovacieho účtovníctva spätná aplikácia je vyžadovaná, ale poskytovanie informácií z porovnateľného predchádzajúceho obdobia nie je povinné. Pre účtovanie o zaistení (hedge) sa vzťahujú všeobecné požiadavky o budúcom výhlade s niektorými obmedzenými výnimkami. Spoločnosť plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IFRS 9 prináša nové požiadavky a odporúčania týkajúce sa klasifikácie a oceňovania finančných aktív a upravuje účtovanie o zaistovacích transakciách. Vzhľadom na povahu transakcií Spoločnosti nie je očakávaná žiadna významná zmena. IFRS 9 obsahuje tiež nový model ocenenia zníženia hodnoty založený na očakávaných úverových strát namiesto prístupu založenom na vzniknutých, spôsobených stratách. Pre Spoločnosť to môže znamenať zníženie hodnoty pohľadávok pred dobou splatnosti vzhľadom k neistej povahe svojich úverov a pohľadávok, ale to si bude musieť vyžadovať podrobnejšiu analýzu, ktorá berie do úvahy všetky relevantné a potvrdzujúce informácie vrátane prvkov nazerania do budúcnosti k určeniu rozsahu dopadu.

Manažment spoločnosti odhaduje, že uplatnenie štandardu nebude mať žiadny významný vplyv na účtovnú závierku, ale analýzy ešte neboli dokončené k dátumu uzávierky.

6. Prehľad hlavných účtovných zásad

i. Transakcie v cudzích menách

Funkčnou menou Spoločnosti rovnako aj vykazovacou menou tejto účtovnej závierky je euro (EUR).

Transakcie v cudzích menách sú prvotne vykázané vo funkčnej mene podľa kurzu k dátumu transakcie. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané kurzom k dátumu účtovnej závierky. Nepeňažné položky v cudzej mene sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom, platným ku dňu transakcie. Nepeňažné položky v cudzej mene ocenené reálnou hodnotou, sú prepočítané kurzom k dátumu, ku ktorému sa určuje reálna hodnota.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené kurzy, ktoré boli použité pre ocenenie v súvahe:

Mena	K 31.12.2016	K 31.12.2015
EUR	1,00000	1,00000
USD	1,05410	1,08870
CZK	27,02100	27,02300
GBP	0,85618	0,73395
HUF	309,83000	315,98000
PLN	4,41030	4,26390

ii. Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky, budovy a zariadenia sú vykázané v obstarávacej cene poníženej o kumulované odpisy a opravné položky. Všetky náklady vznikajúce po zaradení majetku do používania, ako sú náklady na opravy a údržbu alebo náklady na prevádzku sú vykázané ako náklady v období, v ktorom vznikli. K dátumu obstarania je majetok rozdelený na jednotlivé komponenty, ak tieto komponenty majú významne odlišnú dobu použitia. Generálne opravy majetku sú vykazované ako komponent majetku.

Majetok je odpisovaný rovnomerným odpisom podľa očakávanej doby životnosti, ktorá je pre jednotlivé zložky majetku odhadovaná nasledovne:

Druh	Doba životnosti
Budovy a stavby	12-20
Strojné a technické vybavenie	4-12
Dopravné prostriedky	3-6
Počítačový hardvér	4-12

Použité doby životnosti a zostatkové hodnoty sa každoročne testujú za účelom spresnenia odhadov výšky odpisovania a táto zmena sa uplatňuje od nasledujúceho obdobia po zistení potreby zmeny.

Hmotný majetok môže byť identifikovaný ako majetok určený na vyradenie v prípade, že Spoločnosť nevie identifikovať očakávané budúce ekonomické úžitky plynúce z tohto majetku. Zisk alebo strata z vyradenia alebo predaja takéhoto majetku je daná ako rozdiel medzi súčasnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou majetku zistenou ku dňu vyradenia a tento zisk alebo strata je účtovaná ako prevádzkový zisk alebo strata. Zisky alebo straty z vyradenia hmotného majetku, zistené ako rozdiel medzi tržbami z predaja a účtovnou

hodnotou vyradeného majetku, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie, v ktorom vyradenie nastalo.

Nedokončené investície spojené s obstarávaným hmotným majetkom alebo hmotným majetkom obstarávaným vlastnou činnosťou sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o prípadné opravné položky. Tento hmotný majetok sa neodpisuje, kým nie je dokončený a zaradený do používania.

iii. Nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne alebo ako výsledok fúzie spoločnosti

Nehmotný majetok obstaraný oddeliteľnými transakciami alebo nakúpený samostatne je oceňovaný vo výške obstarávacích nákladov. Nehmotný majetok vytvorený v dôsledku zlúčenia je ocenený v reálnej hodnote k dátumu zlúčenia.

Doba používania nehmotného majetku je posudzovaná ako obmedzená alebo neobmedzená. Nehmotné aktíva s obmedzenou dobou životnosti sú odpisované rovnomernými odpismi počas doby používania a odpisy sú účtované na ťarchu zisku. Doby používania, ktoré sú základom na určenie odpisových sadzieb, sa preverujú raz ročne a ak je potrebné, sú upravené od nasledujúceho finančného roka. Odpisovaný nehmotný majetok je odpisovaný rovnomerným odpisom. Dolu sú uvedené doby životnosti použité pre nehmotný majetok:

Druh	Doba životnosti
Náklady na vývojové práce	2-5
Počítačový softvér	2-8
Patenty a licencie	2-8
Vzťahy so zákazníkmi	2-7
Ostatné	2-5

Nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti je každoročne testovaný na zníženie hodnoty a to osobitne alebo na úrovni jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky. Odhad doby použiteľnosti tohto majetku je prehodnocovaný ročne s cieľom určiť, či sú splnené predpoklady neurčiteľnej životnosti majetku a jeho využiteľnosť. Ak tieto predpoklady nie sú splnené, tak sa zmení doba životnosti z neobmedzenej na obmedzenú pri dodržaní zásady obozretnosti.

Okrem vývoja softvérových balíkov nie sú nehmotné aktíva vyvíjané Spoločnosťou kapitalizované, ale sú vykazované vo výške nákladov na vývoj vo výkaze ziskov a strát v období, kedy bol vývoj uskutočnený.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov vtedy, keď nastanú. Náklady na vývoj na individuálny projekt, sa môžu rozpoznať ako nehmotné aktívum, keď je spoločnosť schopná preukázať:

- možnosť technického dokončenia nehmotného majetku tak, že ho bude možné využívať alebo predať
- zámer dokončiť nehmotný majetok a schopnosť majetok využiť alebo predať
- spôsob, akým bude nehmotný majetok vytvárať pravdepodobné ekonomické úžitky
- dostupnosť finančných zdrojov pre dokončenie nehmotného majetku
- možnosť spoľahlivého ocenenia výdavkov súvisiacich s nehmotným majetkom počas jeho vývoja

Pri zaradení nákladov na vývoj do majetku sa uplatňuje nákladový model, ktorý vyžaduje, aby bol tento majetok oceňovaný vo výške obstarávacích nákladov zníženej o kumulované odpisy a o kumulované opravné položky k tomuto majetku. Odpisovanie začína, keď je vývoj majetku dokončený a uvedený do prevádzky. Doba odpisovania je stanovená podľa doby získavania budúcich úžitkov z tohto majetku. Odpisy sú účtované do nákladov na predaj. Počas doby vývoja je takýto majetok každoročne testovaný na zníženie hodnoty.

Všetky výnosy a náklady spojené s vyradením nehmotného majetku z výkazu o finančnej pozícii (vypočítané ako rozdiel medzi výnosom z predaja takéhoto majetku a jeho zostatkovou účtovnou hodnotou), sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vyradenie nastalo.

iv. Lízing

Zmluvy o finančnom lízingu, podľa ktorých v podstate všetky riziká a náhrady spojené s vlastníctvom majetku sú prevedené na Spoločnosť, sú na začiatku doby lízingu rozpoznané ako majetok a záväzok vo výkaze o finančnej pozícii Spoločnosti vo výške zodpovedajúcej reálnej hodnote predmetu lízingu alebo, ak je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok. Lízingové splátky sú rozdelené na finančný úrok a splátku zostatkovej hodnoty lízingového záväzku, aby bol dosiahnutý konštantný pravidelný úrok zo zostatkovej hodnoty lízingového záväzku. Finančný náklad (úrok) je priamo účtovaný na účet ziskov a strát.

Pozemky, budovy a zariadenia, ktoré sú predmetom finančného lízingu, sa odpisujú po dobu trvania lízingovej zmluvy alebo doby životnosti, ak je táto kratšia.

Lízingy, pri ktorých nedochádza k prevodu rizika a odmeny plynúce z vlastníctva aktíva sú považované za operatívne lízingy. Platby takýchto lízingov sú zúčtované priamo do nákladov Spoločnosti rovnomerne počas doby trvania takéhoto prenájmu.

v. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky je majetok Spoločnosti prehodnocovaný a testovaný na zníženie hodnoty. Ak sú indikácie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť testuje majetok na spätne získateľnú hodnotu. Ak je účtovná hodnota vyššia ako spätne získateľná hodnota, je účtovná hodnota znížená na úroveň spätne získateľnej hodnoty. Spätne získateľná hodnota je vyššia z nasledovných dvoch hodnôt: reálna hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky zníženej o náklady na predaj a hodnota z použitia tohto majetku, ak tento majetok generuje peňažné príjmy nezávisle od peňažných príjmov podobného aktíva alebo skupiny aktív alebo iných jednotiek generujúcich peňažné prostriedky.

Spoločnosť vychádza pri teste na zníženie hodnoty z detailných plánov a výhľadov, ktoré sú pripravované samostatne pre každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky, ku ktorej je majetok alokovaný. Tieto plány a výhľady sú vo všeobecnosti pripravované na obdobie 5 rokov. Pre dlhšie obdobia sa odhaduje dlhodobá miera rastu pre účely výpočtu budúcich peňažných tokov po piatom roku.

Straty zo zníženia hodnoty pokračujúcich činností, vrátane zníženia hodnoty zásob, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v príslušných kategóriách nákladov podľa funkcie majetku okrem majetku, ktorý bol predtým precenený a toto precenenie bolo vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku hospodárenia. V tomto prípade je zníženie hodnoty vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku hospodárenia do výšky predchádzajúceho precenenia.

Testy na zníženie hodnoty sa vykonávajú každoročne pre nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ktorý sa ešte nemôže používať a pre majetok, ktorý bol vyradený z používania. Ostatný nehmotný majetok je testovaný na zníženie hodnoty, ak sú predpoklady jeho možného znehodnotenia. Ak by účtovná hodnota prevyšovala spätne získateľnú

hodnotu (vyššiu z čistej predajnej ceny a hodnoty z použitia) je táto znížená na úroveň spätne získateľnej hodnoty.

vi. Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a spoločné podniky

Cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, ktoré nie sú klasifikované ako držané na predaj, sú vykázané v účtovnej hodnote predstavujúcej obstarávaciu cenu zníženú o potenciálne akumulované straty zo zníženia hodnoty. Spoločnosť používa metódu nákladov pre účtovanie svojich podielov v pridružených spoločnostiach k 31.12.2016 a 31.12.2015.

Cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch klasifikované ako držané na predaj, sú vykázané v nižšej z účtovnej alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj.

vii. Podniková kombinácia pod spoločnou kontrolou

Zlúčenie pod spoločnou kontrolou je podniková kombinácia, v ktorej sú všetky subjekty pred a aj po podnikovej kombinácii ovládané jednou alebo viacerými stranami aj pred a aj po podnikovej kombinácii a ktorých kontrola nie je dočasná.

V prípade zlúčenia pod spoločnou kontrolou, Spoločnosť aplikuje metódu "združovania podielov" (z angl. Pooling of interest method).

Metóda združovania podielov vyžaduje:

- Majetok a záväzky kombinujúcich sa podnikov sú vykázané v zostatkových cenách, to znamená, že sa neúčtujú žiadne úpravy na vykázanie reálnej hodnoty alebo neidentifikujú nový majetok alebo záväzky, ktoré by boli inak identifikované pri použití akvizíčnej metódy. Jedinými úpravami sú tie, ktoré sa robia na zosúladenie účtovných politík a elimináciu vnútrokupinových transakcií.
- Nie je identifikovaný žiaden nový goodwill ako výsledok takejto kombinácie. Jediný goodwill, ktorý je rozpoznaný je už existujúci goodwill v zlučovaných podnikoch. Akýkoľvek rozdiel medzi cenou obstarania a vlastným imanom je zúčtovaný do vlastného imania. Porovnateľné údaje nie sú upravené.

viii. Finančné nástroje

Finančné nástroje sa delia na nasledovné kategórie:

- Finančné nástroje držané do splatnosti,
- Finančné nástroje oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykazanými vo výkaze ziskov alebo strát,
- Poskytnuté úvery a pohľadávky,
- Finančné nástroje určené na predaj,
- Finančné záväzky v reálnej hodnote a
- Ostatné finančné záväzky.

Všetky finančné aktíva sú pri obstarávaní ocenené obstarávacou cenou, ktorá sa rovná reálnej hodnote platieb, zahŕňajúcej aj náklady na obstaranie finančného majetku okrem finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou s vplyvom na výkaz ziskov a strát.

Finančný majetok držaný do splatnosti sú investície s presne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Spoločnosť uvažuje a je schopná držať až do splatnosti. Tento majetok je oceňovaný v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej

úrokovej miery. Finančné nástroje držané do splatnosti sa vykazujú ako dlhodobý majetok v prípade, ak doba ich splatnosti presahuje 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Finančné nástroje, obstarané za účelom zisku zo zmeny ich ceny sú klasifikované ako finančné nástroje oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo výkaze ziskov alebo strát. Tieto finančné nástroje sú oceňované v reálnej hodnote, ktorá zodpovedá ich trhovej hodnote k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Zmeny v reálnej hodnote týchto finančných nástrojov sú vykázané ako výnos alebo náklad. Tieto nástroje sú vykazované ako krátkodobý majetok, čo vyjadruje zámer prediť tieto nástroje v dobe kratšej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poskytnuté úvery a pohľadávky sú vykazované v amortizovaných nákladoch. Tieto sú vykázané ako krátkodobý majetok, ak doba splatnosti je kratšia ako 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak je doba ich splatnosti dlhšia ako 12 mesiacov, sú vykázané ako dlhodobý majetok.

Ostatné finančné nástroje predstavujú finančné nástroje určené na predaj. Finančné nástroje určené na predaj sú vykázané v reálnej hodnote nezníženej o odhadované náklady na predaj a táto je posudzovaná s ohľadom na trhovú cenu tohto majetku k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Ak finančné nástroje nie sú kótované na aktívnom trhu a nie je možné spoľahlivo určiť ich trhovú cenu použitím alternatívnych metód, určí sa hodnota finančného nástroja určeného na predaj na základe ich obstarávacej ceny upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Ak je cena finančného aktíva určená na regulovanom trhu alebo je možné určiť reálnu cenu iným vhodným spôsobom, kladné alebo záporné rozdiely medzi reálnou hodnotou a cenou obstarania tohto aktíva určeného na predaj (po zohľadnení odložených daňových záväzkov) sú vykázané ako fondy z preceňovania. Zníženie hodnoty majetku určeného na predaj vyplývajúce zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát ako finančný náklad.

Nákup alebo vyradenie majetku je vykázané ku dňu uskutočnenia transakcie. Prvotné ocenenie sa vykoná cenou obstarania t.j. reálnou hodnotou a nákladmi spojenými s obstaraním.

Finančné záväzky, ktorá nie sú finančnými nástrojmi oceňovanými v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do výkazu ziskov a strát, sú oceňované amortizovanými nákladmi s použitím efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje prestanú byť vykazované vo výkaze o finančnej pozícii, ak Spoločnosť prestane kontrolovať práva vyplývajúce z týchto nástrojov, čo nastáva vo všeobecnosti predajom nástrojov alebo ak všetky finančné nároky spojené s držaním takéhoto nástroja sú prevedené na tretiu stranu.

ix. Obchodné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku, obvykle s dobou splatnosti od 14 do 30 dní, sú vykázané vo fakturovanej sume zníženej o opravné položky k nedobytným pohľadávkam. Opravné položky k nedobytným pohľadávkam sa tvoria, ak nie je pravdepodobné, že bude inkasovaná celá suma pohľadávky. Opravné položky sú vykázané na účte ziskov a strát od doby zistenia nedobytnosti pohľadávky.

Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, hodnota pohľadávky je vykázaná diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové predpoklady časovej hodnoty peňazí. Ak je použité diskontovanie, nárast hodnoty pohľadávky v čase je vykázaný ako finančný výnos.

x. Peniaze, peňažné ekvivalenty a viazané peňažné prostriedky

Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej pozícii sa skladajú z peňazí na bankových účtoch, hotovosti držanej v Spoločnosti, krátkodobými peňažnými depozitami, ktorých doba splatnosti nepresahuje 3 mesiace a inými vysoko likvidnými peňažnými nástrojmi.

Hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov vykázaná v účtovnej závierke vo výkaze peňažných tokov obsahuje peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vyššie. Pre účely výkazu peňažných tokov sa Spoločnosť rozhodla nevykazovať krátkodobé kontokorentné účty a peňažné prostriedky s obmedzením práva nakladania (používané ako prvok financovania) ako peniaze a peňažné ekvivalenty.

xi. Obchodné záväzky

Záväzky z obchodného styku sú spojené s prevádzkovými aktivitami a sú vykázané v hodnote obdržaných faktúr a v účtovnom období, ktorého sa týkajú. Iné záväzky sa do značnej miery týkajú prevádzkovej činnosti, hoci na rozdiel od obchodných vzťahov, neboli fakturované.

xii. Derivátové finančné nástroje a zabezpečenie

Za účelom ochrany pred rizikom vyplývajúcim zo zmien kurzov cudzích mien a úrokových sadziieb Spoločnosť používa forwardové kontrakty. Tieto finančné deriváty sú oceňované reálnou hodnotou. Deriváty sú vykázané ako majetok alebo záväzok a to podľa toho, či ich hodnota je kladná alebo záporná.

Reálna hodnota menových forwardov je stanovená podľa súčasného kurzu pre podobné kontrakty s podobnou dobou splatnosti.

Zisky a straty z precenenia derivátov sú vykázané s vplyvom na výkaz ziskov a strát v aktuálnom účtovnom období, z dôvodu, že Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje, ktoré sú kvalifikované ako zabezpečovacie účtovníctvo.

xiii. Zníženie hodnoty finančného majetku

Ku každému dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka Spoločnosť zisťuje či nastali objektívne indikácie zníženia hodnoty finančného majetku alebo skupín finančného majetku.

Finančný majetok vedený v súčasnej hodnote

Ak existuje objektívny dôkaz o potrebe účtovania o znížení hodnoty úverov alebo pohľadávok ocenených v amortizovaných nákladoch, je suma opravných položiek vyčíslená ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou opravných položiek k pôžičkám, ktoré ešte nie sú splatné) diskontovaným pôvodnou úrokovou mierou určenou pre tento majetok (úrokovou mierou vypočítanou pri obstaraní majetku). Zostatková hodnota týchto aktív je znížená priamo alebo prostredníctvom opravných položiek. Suma strát je vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Spoločnosť najskôr určí, či existujú dôkazy o znehodnotení finančného majetku či už pre jeho individuálne zložky, ktoré sú individuálne významné alebo pre celú skupinu finančných majetkov, ktoré nie sú individuálne významné. Ak Spoločnosť zistí, že nie je dôkaz o znehodnotení pre jednotlivito posudzované zložky majetku, či už je významné alebo nie, je zahrnuté do majetku pre skupiny majetku s podobnými charakteristikami rizika a je posudzované spolu. Majetok ktorý je posudzovaný na zníženie hodnoty jednotlivito a pre ktorý zostáva opravná položka vytvorená, nie je zahrnutý do spoločne posudzovanej skupiny majetku.

Ak je v nasledujúcich obdobiach zníženie hodnoty znížené a okolnosti k tomu vedúce boli zistené po zaúčtovaní opravných položiek, môže byť toto zníženie stornované. Rozpustenie opravných položiek je vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Toto rozpustenie

môže byť vykonané len do výšky zostatkovej ceny finančného majetku, ktorá neprevyšuje jeho zostatkovú hodnotu k dátumu, kedy bola opravná položka rozpustená.

Finančný majetok vykazovaný v obstarávacích cenách

Ak existuje objektívny dôkaz, že nastalo zníženie hodnoty nekótovaného majetkového cenného papiera, ktorý nie je vykazovaný v reálnej hodnote, pretože táto sa nedá objektívne určiť, alebo na derivátový nástroj, ktorý je k takémuto majetku naviazaný a ktorý musel byť vyrovnaný doručením takéhoto nekótovaného majetkového cenného papiera je zníženie hodnoty určené ako rozdiel medzi zostatkovou cenou takéhoto finančného majetku a súčasnou hodnotou budúcich finančných tokov diskontovaných súčasnou úrokovou mierou používanou pre podobné finančné aktíva.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak existuje objektívny dôkaz, že finančné aktívum určené na predaj je znehodnotené, potom suma rozdielu medzi cenou obstarania takéhoto aktíva (očistenou o platby istín a odpisy) a jeho súčasnou hodnotou zníženou o opravné položky z predchádzajúcich období, je vyňatá z vlastného imania a vykázaná vo výkaze ziskov a strát. Straty z precenenia finančných nástrojov už zúčtované do vlastného imania nástrojov klasifikovaných ako aktíva určené na predaj nie sú stornované s vplyvom na výsledok. Ak v nasledujúcom období reálna hodnota dlhových nástrojov klasifikovaných ako nástroje určené na predaj vzrastie a tento rast je spojený s novými okolnosťami a bol zistený až po vytvorení opravných položiek na účte ziskov a strát, tieto opravné položky môžu byť stornované na účte ziskov a strát.

xiv. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v nižšej sume z obstarávacej hodnoty alebo hodnoty nákladov na výrobu a čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadovanej predajnej cene, ktorá je uplatňovaná za bežných obchodných podmienok, zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja. Spoločnosť oceňuje spotrebované zásoby použitím špecifickej identifikačnej metódy. Opravné položky z titulu precenenia zásob sú zahrňované do prevádzkových nákladov.

xv. Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sú náklady uskutočnené pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ale týkajú sa budúcich účtovných období.

Môže ísť najmä o náklady budúcich období :

- preddavky na nájom,
- poistenie,
- predplatné,
- preddavky na služby tretích strán, ktoré budú poskytnuté v budúcom období,
- ostatné vzniknuté náklady, ktoré sa týkajú budúcich období.

xvi. Výdavky a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v sume možných záväzkov spojených so súčasným obdobím, ktoré vznikajú z rozdielu oproti obdobiu, v ktorom sú dodávky doručené alebo služby vykonané subdodávateľom v prípade, že hodnota záväzku môže byť spoľahlivo vyčíslená.

Rozpúšťanie časového rozlíšenia závisí od skutočného objemu a času dodávky alebo poskytnutých služieb. Čas a spôsob rozpúšťania položiek časového rozlíšenia vyplýva z povahy daných nákladov a zohľadňuje princípy opatrnosti.

Výnosy budúcich období (nezarobené príjmy) sa týkajú hlavne prijatých preddavkov na poskytovanie servisných služieb v budúcich obdobiach. Spoločnosť vytvorí náklady budúcich

období, alebo účtuje o výnosoch budúcich období, ak sa takéto náklady alebo výnosy týkajú budúcnosti, zatiaľ čo výdavky budúcich období sú vykázané vo výške pravdepodobných záväzkov týkajúcich sa tohto účtovného obdobia.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú uvedené v súvahe v dlhodobých a krátkodobých záväzkoch.

xvii. Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou

Predaj služieb vykonávaný v zmysle zmluvy, ktoré nie sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky dokončené ale sú vykonané v určitom rozsahu, sú vykázané ku dňu zostavenia účtovnej závierky podielom podľa percenta dokončenia za podmienky, že suma výnosov je spoľahlivo určiteľná. Dokončenie zákazky je počítané ako percento celkových odhadovaných nákladov na zákazku odo dňa vzniku zákazky do dňa, kedy príslušné výnosy vznikajú alebo z dokončenia časti prác z celkových prác. Náklady po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nezohľadňujú a sú vykázané ako položky časového rozlíšenia.

Ak sa nedá odhadnúť percento dokončenia ku dňu zostavenia účtovnej závierky, sú výnosy vykázané do výšky nákladov vynaložených za dané obdobie, avšak len do výšky, ktorú pravdepodobne v budúcnosti objednávateľ uhradí.

Ak výška nákladov vynaložených na plnenie zmluvy prevyšuje zazmluvnené výnosy, očakávaná strata je vykázaná v období, v ktorom bola zistená.

Náklady na nedokončené služby zahŕňajú náklady vznikajúce od dátumu účinnosti zmluvy do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Náklady, ktoré boli vykázané pred uzatvorením kontraktu a sú s ním spojené, sú aktivované za predpokladu, že by mohli byť pokryté budúcimi príjmami získanými od objednávateľa.

Ak náklady na zákazku znížených o očakávané straty a zvýšené o očakávané zisky, zahrňované do výkazu ziskov a strát, presahujú fakturované čiastky, suma nevyfakturovaných čiastok vytvárajúca tento rozdiel je vykázaná ako iné pohľadávky.

Ak náklady na zákazku znížené o očakávané straty a zvýšené o očakávané zisky, zahrňované do výkazu ziskov a strát sú nižšie ako fakturovaná čiastka, hodnoty budúcich (nezarobených) príjmov vyplývajúcich z týchto rozdielov sú vykázané ako iný záväzok.

xviii. Rezervy

Rezervy sú vykázané ak Spoločnosť má súčasný záväzok (právny alebo iný) ako výsledok minulých udalostí, pri ktorom je predpoklad úbytku ekonomických úžitkov na vyrovnanie záväzku a je odhadnuteľná suma takéhoto záväzku. Ak Spoločnosť očakáva, že výdavok na vyrovnanie záväzku bude nahradený, napríklad ak očakáva náhradu vyplývajúcu z poistného plnenia, je táto náhrada vykázaná ako samostatné aktívum len vtedy, ak je takmer isté, že náhrada bude uskutočnená. Náklady na takéto rezervy sú vo výkaze ziskov a strát krátené o predpokladané sumy náhrad.

Spoločnosť vykáže rezervy na nevýhodné zmluvy, pri ktorých sa očakáva, že nevyhnutné náklady na splnenie zmluvných záväzkov prevýšia zmluvne dohodnuté príjmy.

Tam, kde efekt časovej hodnoty peňazí je významný, suma rezerv je diskontovaná na súčasnú hodnotu budúcich peňažných tokov, za použitia diskontnej sadzby zohľadňujúcej súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazí a rizika spojeného so záväzkom. Tam kde je použitá diskontná metóda, zvýšenie rezervy v dôsledku časového faktora je vykázané ako úrokový náklad.

Rezervy na záručné opravy

Rezervy na záručné opravy sú vykázané po tom, čo je výrobok predaný alebo služba vykonaná. Prvotné ocenenie je založené na historických skúsenostiach. Prvotné odhady pre potrebu tvorby rezerv týkajúcich sa záručných opráv sú každoročne prehodnocované. Priemerná záručná doba je 6 mesiacov.

xix. Vlastné imanie

Vlastné imanie je vykázané v nominálnej hodnote. Vlastné imanie sa skladá z týchto položiek:

- základné imanie vykázané v sume splatených kapitálových vkladov
- emisné ážio z predaja akcií v hodnote vyššej ako nominálna hodnota
- ostatný komplexný výsledok hospodárenia
- nerozdelený zisk minulých rokov, vrátane čistého zisku za účtovné obdobie

xx. Výnosy

Účtovné zásady týkajúce sa uznania tržieb zo zákazkovej výroby je popísaný vyššie. Výnosy sú vykázané v hodnote, ktorá vyjadruje preukázateľné ekonomické úžitky spojené s transakciou plynúcou do Spoločnosti, ktorých výška sa dá spoľahlivo zistiť.

Pri vykazovaní výnosov je braný ohľad na tieto podmienky:

Tržby z predaja

Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb sú vykázané, ak významné riziká spojené s vlastníctvom produktu boli prevedené na kupujúceho, a keď sa výška tržieb dá spoľahlivo určiť. Predaj softvéru a služieb spojených s predajom softvéru (implementácie, modifikácie a údržba) sú vykazované podľa zmluvných podmienok, tržby z implementácií sú vykazované podľa percenta ich dokončenia. Tržby zo zákazkovej výroby, ktorá nie je ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka dokončená, ale je dokončená do určitého stupňa, je vykázaná podľa percenta dokončenia za podmienky, že suma výnosov je spoľahlivo zistiteľná. Stupeň dokončenia je zisťovaný ako percento odhadu skutočne vynaložených nákladov vznikajúcich odo dňa uzatvorenia kontraktu do dňa, keď sú určené prislúchajúce výnosy alebo ako percento dokončenia práce. Ak nie je možné spoľahlivo určiť stupeň rozpracovanosti, výnosy sa vykážu len do výšky vynaložených nákladov, pri ktorých sa očakáva, že budú získané späť.

Úrokové výnosy

Vykázanie úrokových výnosov je založené na časovej báze (berúc do úvahy efektívne sadzby - úrokové miery pre diskontovanie budúcich peňažných tokov počas odhadovanej doby životnosti finančných nástrojov k čistej účtovnej hodnote týchto aktív).

Úrokové výnosy obsahujú úroky z poskytnutých úverov, investícií do dlhopisov držaných do splatnosti, bankových úložiek a ostatných položiek rovnako ako diskont nákladov (záväzkov) diskontovaných s použitím efektívnej úrokovej miery.

Dividendy

Výnosy z dividend sú vykázané, ak akcionárovi vznikne právo na vyplatenie dividend.

xxi. Prevádzkové náklady

Spoločnosť účtuje o nákladoch v zmysle účelového členenia i druhového členenia. Náklady na predané výrobky sa skladajú z nákladov priamo spojených s predajom tovaru alebo vytvorením predaných služieb. Náklady na predaj zahŕňajú náklady na distribučné činnosti. Administratívne náklady obsahujú náklady na správu vrátane nákladov na manažment Spoločnosti.

xxii. Zamestnanecké pôžitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby

Spoločnosť vypláca zamestnanecké pôžitky (predovšetkým mzdy, náklady na zdravotné a sociálne poistenie, nemocenské a vytvára sociálny fond). Prispieva na sociálne a zdravotné

poistenie a príspevky do fondu zamestnanosti podľa výšky vymeriavacieho základu z hrubých miezd. Tieto náklady vstupujú do výsledku hospodárenia Spoločnosti v rovnakom období ako s nimi súvisiace mzdy.

Spoločnosť prispieva zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie mesačne do výšky 2,5 % mesačných platieb.

Spoločnosť nemá žiadne penzijné programy.

xxiii. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty

Daňové pohľadávky a záväzky sú ocenené v očakávanej hodnote, ktorú spoločnosť príjme alebo zaplatí daňovému úradu. Na ich výpočet sú použité sadzby a zákony platné a vydané k dátumu vykazovania v krajine, kde Spoločnosť pôsobí a generuje zdaniteľné príjmy.

Pre účely účtovnej závierky, odložená daň je kalkulovaná aplikovaním súvahového princípu na všetky dočasné rozdiely, ktoré existujú k súvahovému dňu medzi daňovou hodnotu aktíva alebo záväzku a ich účtovnej hodnoty vykázanéj vo výkaze o finančnej pozícii. Odložený daňový záväzok vzniká pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch – okrem prípadov, keď odložený daňový záväzok vznikne z prvotného vykázania goodwillu alebo prvotného vykázania majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako je podniková kombinácia, ktorá v čase jej uzavretia nemá vplyv na zisk pred zdanením, zdaniteľný zisk alebo daňovú stratu, tak ako aj v súvislosti s kladnými dočasnými rozdielmi, ktoré vzniknú pri investícii do dcérskej spoločnosti alebo pridruženej spoločnosti alebo podielu v spoločnom podniku – okrem prípadu, keď investor je schopný ovládať načasovanie zrušenia dočasného rozdielu a keď je pravdepodobné, že takýto dočasný rozdiel nebude zrušený v predpokladanej budúcnosti.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov, ako aj vo vzťahu k nevyužitým odloženým daňovým aktívam alebo nevyužitej daňovej strate, ktoré sú prenesené do budúcich období, vo výške, pri ktorej je pravdepodobné, že budúce zdaniteľné príjmy budú dostatočné na využitie týchto dočasných rozdielov, aktív alebo strát. Toto neplatí pre prípad, keď odložená daňová pohľadávka z odpočítateľného dočasného rozdielu vznikne z prvotného vykázania majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako je podniková kombinácia, ktorá v čase jej uzavretia nemá vplyv na zisk pred zdanením, zdaniteľný zisk alebo daňovú stratu ďalej, v prípade, že odpočítateľný dočasný rozdiel vznikne pri investícii do dcérskej spoločnosti alebo pridruženej spoločnosti alebo podielu v spoločnom podniku, odložená daňová pohľadávka je vykázaná v súvahe len v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že dočasný rozdiel bude zrušený v predpokladanej budúcnosti a bude dosiahnutý zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné zúžitkovať dočasný zdaniteľný rozdiel.

Účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky by mala byť revidovaná vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znížená alebo zvýšená tak, aby odrážala akékoľvek zmeny v odhade dosiahnutia zdaniteľného zisku dostatočného na zúžitkovanie časti alebo celej tejto odloženej daňovej pohľadávky.

Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sú oceňované daňovými sadzbami, ktoré budú platné podľa očakávania v období, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok vyrovnaný, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov), ktoré boli uzákonené alebo formálne uzákonené k dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa vzájomne kompenzujú podľa IFRS.

Daň z príjmu vzťahujúca sa k položkám, ktoré sú vykázané priamo vo vlastnom imaní, je vykázaná vo vlastnom imaní a nie vo výkaze ziskov a strát. Výnosy, náklady a aktíva sú vykázané v sume zníženej o daň z pridanej hodnoty. To neplatí, ak

- zaplatenú daň z pridanej hodnoty pri kúpe tovaru alebo služby nie je možné uplatniť. V takom prípade je daň z pridanej hodnoty vykázaná ako súčasť obstarávacej ceny majetku alebo náklad a
- pohľadávka alebo záväzok sú vykázané v sume aj s daňou z pridanej hodnoty.

Daň z pridanej hodnoty splatná daňovému úradu resp. nárok na odpočet dane je vykázaný vo výkaze o finančnej pozícii medzi pohľadávkami resp. záväzkami voči štátnemu rozpočtu.

III. INFORMÁCIE O SEGMENTOCH

Spoločnosť pôsobí v oblasti informačných technológií. Keďže ide o aktivity podobnej povahy, nie je dôvod na aplikovanie štandardu týkajúceho sa prevádzkových segmentov. Organizačná štruktúra Spoločnosti je rovnorodá, bez samostatnej časti, ktorá by vykonávala odlišné aktivity. Na základe vyššie uvedeného Spoločnosť deklaruje, že prevádzkovým segmentom je Spoločnosť ako celok.

Spoločnosť pôsobí vo viacerých geografických oblastiach, ale takmer 82 % príjmov pochádza zo Slovenskej republiky. Zvyšok je z Českej republiky, kde má Spoločnosť organizačnú zložku a z ostatných európskych krajín a všetky tieto aktivity sú zahrnuté do účtovnej závierky.

Geografické segmenty sa dajú rozlíšiť geografickou oblasťou pôsobenia Spoločnosti, v ktorej je vykonávaná ekonomická činnosť.

Údaje v tabuľkách sú po eliminácii vzájomných transakcií a dividendy sú uvedené priamo v čistom zisku.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2016

a k 31.12.2016	Slovenský trh	Český/iný trh	Celkom
Tržby z predaja			
Tržby z predaja externým zákazníkom	38 246	8 483	46 729
Prevádzkový zisk (strata) zo segmentu	5 172	1 145	6 317
Úrokové príjmy	271		271
Úrokové výdavky	-	-	-
Daň z príjmu	(1 240)	(252)	(1 492)
<i>Nepeňažné položky</i>			
Odpisy a amortizácia	(1 879)	-	(1 879)
Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu	(158)	-	(158)
Čistý zisk (strata) segmentu	9 263	893	10 156
Aktíva segmentu	130 741	2 672	133 413
Kapitálové výdavky segmentu	(822)	-	(822)

Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu vo výške 158 tis. EUR zahŕňajú tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2015

a k 31.12.2015	Slovenský trh	Český/iný trh	Celkom
Tržby z predaja			
Tržby z predaja externým zákazníkom	43 379	10 214	53 593
Prevádzkový zisk (strata) zo segmentu	6 035	1 430	7 465
Úrokové príjmy	198		198
Úrokové výdavky	-	-	-
Daň z príjmu	(1 471)	(315)	(1 786)
<i>Nepeňažné položky</i>			
Odpisy a amortizácia	(1 861)	-	(1 861)
Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu	(11)	-	(11)
Čistý zisk (strata) segmentu	10 671	1 115	11 786
Aktíva segmentu	129 417	5 626	135 043
Kapitálové výdavky segmentu	(326)	-	(326)

Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu vo výške 11 tis. EUR zahŕňajú tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

IV. POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
1. Tržby

V roku 2016 a v zodpovedajúcom porovnateľnom období, prevádzkové tržby boli nasledovné:

Tržby podľa druhu činnosti	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Vlastný softvér a služby	39 801	44 001
Softvér a služby tretích strán	5 018	5 793
Počítačový hardvér a infraštruktúra	1 720	3 736
Ostatné služby	190	63
Celkom	46 729	53 593

Tržby podľa sektorov	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Bankovníctvo a financie	15 065	15 351
Podniky	14 918	10 585
Verejné inštitúcie	16 746	27 657
Celkom	46 729	53 593

Tržby v teritoriálnej štruktúre	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Slovensko	38 246	43 379
Česká republika	7 841	8 517
Ostatné európske krajiny	191	1 697
Ostatné krajiny mimo Európy	451	-
Celkom	46 729	53 593

2. Prevádzkové náklady

	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Spotreba materiálu a energie (-)	(186)	(156)
Náklady na predaný tovar (-)	(5 993)	(8 415)
Subdodávky (-)	(15 445)	(18 270)
Mzdové náklady (-)	(10 740)	(11 832)
Náklady na sociálne poistenie a Sociálne náklady (-)	(3 720)	(3 791)
<i>príspevky na sociálne zabezpečenie (-)</i>	<i>(1 714)</i>	<i>(1 789)</i>
Odpisy a amortizácia (-)	(1 879)	(1 861)
Dane a poplatky (-)	(16)	(83)
Služobné cesty (-)	(247)	(280)
Tvorba a zúčtovanie rezerv na záručné opravy a opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku (+) / (-)	(168)	604
Ostatné (-)	(1 993)	(2 134)
	(40 387)	(46 218)
Náklady na predané výkony:	(35 857)	(41 718)
<i>náklady na výrobu (-)</i>	<i>(15 980)</i>	<i>(16 813)</i>
<i>náklady na tovar, materiál a subdodávky (-)</i>	<i>(19 877)</i>	<i>(24 905)</i>
Náklady na predaj (-)	(967)	(527)
Všeobecné administratívne náklady (-)	(3 563)	(3 973)

Odmeny spoločnosti autorizovanej auditovať účtovnú závierku Spoločnosti rozdelené podľa druhov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke za účtovné obdobie končiacie 31.12.2016 a 31.12.2015:

	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Audit účtovnej závierky	38	38
Daňové poradenstvo	14	1
Celkom	52	39

3. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

Ostatné prevádzkové výnosy	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	22	39
Tržby z prenájmu	8	6
Rozpustenie ostatných rezerv	-	83
Ostatné	8	16
Celkom	38	144

Ostatné prevádzkové náklady	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Prefakturácie (-)	-	(10)
Poskytnuté dary (-)	(30)	(31)
Ostatné (-)	(33)	(13)
Celkom	(63)	(54)

4. Finančné výnosy a náklady

Finančné výnosy	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Výnosové úroky z poskytnutých úverov, cenných papierov a vkladov v bankách	271	198
Zisk z precenenia finančných derivátov	-	107
Zisk z menových derivátových operácií - forward contracts	2	-
Kurzové zisky	27	-
Prijaté dividendy	5 097	5 960
Celkom	5 397	6 265

Finančné náklady	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Kurzové straty (-)	-	(44)
Strata z precenenie menových forwardov (-)	(66)	(114)
Celkom	(66)	(158)

5. Daň z príjmov

Vplyv položiek dane na zisk pred zdanením (bežnej a odloženej dane):

	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Splatná daň	(1 281)	(1 778)
Odložená daň	(211)	(8)
<i>týkajúce sa dočasných rozdielov</i>	(211)	(8)
Daň z príjmov, uvedená vo výkaze ziskov a strát:	(1 492)	(1 786)

Predpisy vzťahujúce sa k dani z pridanej hodnoty, dani z príjmov právnických osôb a dani z príjmov fyzických osôb alebo odvodov sú predmetom častých zmien, čím zbavujú daňovníka možnosti odvolať sa na zavedené predpisy a právne precedensy. Súčasne platné predpisy obsahujú nejasnosti, ktoré môžu viesť k rôznym právnym názorom a interpretáciám predpisov a vzťahu medzi Spoločnosťou a správcom daní i medzi jednotlivými subjektmi štátnej správy. Platby daní a ostatných platieb (napr. colné platby) môžu byť kontrolované štátnymi orgánmi a tie môžu uložiť pokuty a výška takýchto možných platieb býva spojená s vysokým úrokom. Sumy vykázané vo finančných výkazoch preto môžu byť neskôr zmenené, po tom ako sú splatné dane definitívne určené príslušnými daňovými úradmi.

Prepočet dane z príjmu vychádza zo zisku pred zdanením a efektívnej daňovej sadzby použitej v Spoločnosti.

	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Výsledok hospodárenia pred zdanením	11 648	13 572
Zákonná sadzba dane z príjmov	22%	22%
Daň z príjmov vypočítaná v zákonnej daňovej sadzbe	2 563	2 986
Daňovo neuznané finančné výnosy a náklady - dividendy	(1 121)	(1 311)
Iné nezdaniteľné príjmy a neoprávnené náklady	50	56
Úprava dane z príjmov za predchádzajúce roky	-	55
Daň z príjmov vo výške efektívnej sadzby dane 12,8 % v roku 2016 a 13,2% v roku 2015	1 492	1 786

Spoločnosť odhadla v budúcnosti dosiahnuteľný zdaniteľný príjem a predpokladá, že využije odloženú daňovú pohľadávku (očistenú o opravné položky) k 31.12.2016 ako aj k 31.12.2015.

Sadzba dane z príjmov právnických osôb bola 22% v roku 2016 a 2015. Sadzba dane z príjmov právnických osôb je 21% v roku 2017.

	31.12.2016	31.12.2015
Splatná daň z príjmov - pohľadávka	1 720	2 632
Splatná daň z príjmov - záväzok	(1 275)	(1 721)
Splatná daň z príjmov – pohľadávka (+)/Splatná daň z príjmov – záväzok (-), netto	445	911

	31.12.2016	31.12.2015
Sadzba dane použitá pre výpočet odloženej dane	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka	563	796
Odložený daňový záväzok	(14)	(36)
Odložená daňová pohľadávka (+) / Odložený daňový záväzok (-), netto	549	760

	Výkaz o finančnej pozícii		Výkaz ziskov a strát	
	31.12.2016	31.12.2015	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Odložený daňový záväzok				
Ocenenie dlhodobého hmotného majetku na reálnu hodnotu a rozdiel medzi daňovými odpismi a účtovnými odpismi	(11)	(21)	10	3
Ostatné	(3)	(15)	12	(15)
Odložený daňový záväzok, brutto	(14)	(36)		
Odložená daňová pohľadávka				
Výdavky budúcich období, rezervy a ostatné pasíva	412	674	(262)	7
Opravné položky k zásobám	5	5	-	-
Opravné položky k pohľadávkam	122	89	33	-
Ostatné	24	28	(4)	(3)
Odložená daňová pohľadávka, brutto	563	796		
Odložená daň z príjmov, netto	549	760		
Zmena odloženej dane z príjmov v období, z toho			(211)	(8)
Odložená daň vykázaná ako zisk alebo strata			(211)	(8)

Pri kalkulácii odloženej dane z príjmov k 31.12.2016 bola použitá sadzba dane 21%.

6. Zisk na akciu

Základný zisk na akciu je vyčíslený ako podiel čistého zisku za obdobie a váženého počtu akcií zostávajúcich v obehu vo vykazovanom období.

Redukovaný zisk na akciu je vyčíslený ako podiel čistého zisku za obdobie a upraveného (v dôsledku účinku zredukovania potenciálnych kmeňových akcií) váženého počtu akcií zostávajúcich v obehu vo vykazovanom období, upravený o účinok konverzie potenciálnych kmeňových akcií.

Tabuľka prezentuje čistý zisk a počet akcií použitých pre výpočet základného a zredukovaného zisku pripadajúceho na akciu:

	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015
Čistý zisk pripadajúci na akcionárov Spoločnosti	10 156	11 786
Vážený priemer počtu kmeňových akcií v obehu, pre výpočet zisku na akciu	21 360 000	21 360 000
Faktor zredukovania	-	-
Upravený vážený priemer počtu kmeňových akcií v obehu, pre výpočet zredukovaného zisku na akciu	21 360 000	21 360 000

V tomto ani v minulom účtovnom období nenastali okolnosti, ktoré by spôsobili zredukovanie zisku na akciu.

7. Dividendy

Spoločnosť vyplatila akcionárom v apríli 2016 dividendy v hodnote 11 107 200 EUR. Rozhodnutím riadneho valného zhromaždenia akcionárov Asseco Central Europe, a.s. sa zo zisku za rok 2015 vyplatila suma 11 107 200 EUR na dividendy (t.j. vo výške 0,52 EUR na jednu akciu) a suma 678 960,98 EUR zostala v nerozdelenom zisku.

Ako aj v minulých rokoch, Spoločnosť navrhuje v roku 2017 vyplatiť zo zisku dosiahnutom v roku 2016 dividendy.

8. Pozemky, budovy a zariadenia

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2016	Pozemky a budovy	Počítače a ďalšie kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Celkom
K 1.1.2016, po odpočítaní odpisov a opravných položiek	3	503	282	13	10	811
Prírastky, z toho:	-	127	229	-	49	405
Nákup	-	117	229	-	59	405
Ostatné zmeny	-	10	-	-	(10)	-
Zníženie, z toho:	(1)	(207)	(189)	(1)	-	(398)
Odpisy za obdobie, (-)	(1)	(207)	(189)	(1)	-	(398)
Predaj a vyradenie, (-)	-	(134)	(216)	-	-	(350)
Odpisy predaného a vyradeného majetku, (-)	-	134	216	-	-	350
K 31.12.2016, po odpočítaní odpisov	2	423	322	12	59	818
K 1.1.2016						
Brutto hodnota	3	1 801	1 214	20	10	3 048
Odpisy a opravné položky (-)	-	(1 298)	(932)	(7)	-	(2 237)
Zostatková hodnota k 1.1.2016	3	503	282	13	10	811
K 31.12.2016						
Brutto hodnota	3	1 794	1 227	20	59	3 103
Odpisy a opravné položky (-)	(1)	(1 371)	(905)	(8)	-	(2 285)
Zostatková hodnota k 31.12.2016	2	423	322	12	59	818

K 31. decembru 2016 dlhodobý majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2015	Pozemky a budovy	Počítače a ďalšie kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Celkom
K 1.1.2015, po odpočítaní odpisov a opravných položiek	3	505	337	14	39	898
Prírastky, z toho:	-	228	127	-	(29)	326
Nákup	-	194	127	-	5	326
Ostatné zmeny	-	34	-	-	(34)	-
Zníženie, z toho:	-	(230)	(182)	(1)	-	(413)
Odpisy za obdobie, (-)	-	(226)	(166)	(1)	-	(393)
Predaj a vyradenie, (-)	-	(318)	(212)	-	-	(530)
Odpisy predaného a vyradeného majetku, (-)	-	314	196	-	-	510
K 31.12.2015, po odpočítaní odpisov	3	503	282	13	10	811
K 1.1.2015						
Brutto hodnota	3	1 891	1 299	20	39	3 252
Odpisy a opravné položky (-)	-	(1 386)	(962)	(6)	-	(2 354)
Zostatková hodnota k 1.1.2015	3	505	337	14	39	898
K 31.12.2015						
Brutto hodnota	3	1 801	1 214	20	10	3 048
Odpisy a opravné položky (-)	-	(1 298)	(932)	(7)	-	(2 237)
Zostatková hodnota k 31.12.2015	3	503	282	13	10	811

K 31. decembru 2015 dlhodobý majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

9. Dlhodobý nehmotný majetok

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2016

	Náklady na vývoj	Softvér	Goodwill zo zlúčenia	Ostatné	Celkom
K 1.1.2016, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	-	4 972	1 083	-	6 055
Prírastky, z toho:	361	418	-	-	779
Nákup	-	418	-	-	418
Kapitalizácia nákladov na vývoj	361				361
Zníženie, z toho:	-	(1 472)	-	-	(1 472)
Amortizácia za obdobie, (-)	-	(1 481)	-	-	(1 481)
Zníženie amortizácie (+)	-	9	-	-	9
K 31.12.2016, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	361	3 918	1 083	-	5 362
K 1.1.2016					
Brutto hodnota	530	12 048	1 083	2 407	16 068
Amortizácia a opravné položky (-)	(530)	(7 076)	-	(2 407)	(10 013)
Zostatková hodnota k 1.1.2016	-	4 972	1 083	-	6 055
K 31.12.2016					
Brutto hodnota	891	12 466	1 083	2 407	16 847
Oprávky a opravné položky (-)	(530)	(8 548)	-	(2 407)	(11 485)
Zostatková hodnota k 31.12.2016	361	3 918	1 083	-	5 362

K 31. decembru 2016 nehmotný majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2015	Náklady na vývoj	Softvér	Goodwill zo zlúčenía	Ostatné	Celkom
K 1.1.2015, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	-	6 438	1 083	2	7 523
Prírastky, z toho:	-	-	-	-	-
Nákup	-	-	-	-	-
Zníženie, z toho:	-	(1 466)	-	(2)	(1 468)
Amortizácia za obdobie, (-)	-	(1 466)	-	(2)	(1 468)
K 31.12.2015, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	-	4 972	1 083	-	6 055
K 1.1.2015					
Brutto hodnota	530	12 048	1 083	2 407	16 068
Amortizácia a opravné položky (-)	(530)	(5 610)	-	(2 405)	(8 545)
Zostatková hodnota k 1.1.2015	-	6 438	1 083	2	7 523
K 31.12.2015					
Brutto hodnota	530	12 048	1 083	2 407	16 068
Oprávky a opravné položky (-)	(530)	(7 076)	-	(2 407)	(10 013)
Zostatková hodnota k 31.12.2015	-	4 972	1 083	-	6 055

K 31. decembru 2015 nehmotný majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

10. Goodwill

	31.12.2016	31.12.2015
ISZP	533	533
MPI	550	550
Celkom	1 083	1 083

Manažment Materskej spoločnosti pravidelne vykonáva test na znehodnotenie goodwillu na ročnej báze (vždy k 31.12.), alebo vtedy, keď sa zistia skutočnosti, ktoré môžu indikovať jeho možné znehodnotenie. Pre účely testu znehodnotenia goodwillu je goodwill alokovaný na jednotky generujúce peňažné toky (z angl. cash generating unit, ďalej len „CGU“) alebo na skupinu jednotiek generujúcich peňažné toky, ktorým akvizícia prináša ekonomické úžitky.

Goodwill spojený s akvizíciami spoločností ISZP a MPI Consulting bol testovaný na úrovni CGU reprezentovanými divíziou Healthcare a divíziou Banking spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.

Pre každý test znehodnotenia goodwillu je potrebné odhadovať spätné ziskateľnú hodnotu CGU alebo skupiny CGU, ku ktorým je goodwill alokovaný. Test na znehodnotenie zahŕňa stanovenie ich hodnoty z používania použitím modelu diskontovaného voľného peňažného toku pre vlastníkov a veriteľov (z angl. free cash flow to firm, ďalej len „FCFF“).

Z testovania nevyplývalo žiadne znehodnotenie goodwillu k 31.12.2016 ako aj k 31.12.2015.

Okrem testov na znehodnotenie goodwillu vykonaných k 31.12.2016, manažment Materskej spoločnosti vykonal aj analýzu citlivosti. Na základe nej zisťoval, do akej miery sa môžu vybrané parametre použité v modeli zmeniť, aby odhadovaná hodnota z používania CGU sa rovnala ich účtovnej hodnote.

Táto analýza citlivosti skúmala vplyv zmien v nasledovných parametroch:

- nominálna diskontná sadzba za zostatkové obdobie, t.j. peňažné toky generované po roku 2021;
- zmeny v zloženej ročnej miere rastu voľných peňažných tokov v období prognózy, teda v rokoch 2017-2021;

ako faktory s vplyvom na spätné ziskateľnú hodnotu CGU za predpokladu, že ďalšie faktory zostávajú nezmenené.

Primeraná zmena v predpokladoch nepovedie k znehodnoteniu goodwillu.

Výsledky vykonanej analýzy citlivosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Účtovná hodnota CGU	Diskontná sadzba		Zložená ročná miera rastu peňažných tokov	
		použité v modeli pre marginálne obdobie	marginálna	použité v modeli pre budúce obdobie	marginálna
		%	%	%	%
MPI	611	6,9%	∞	49,0%	(13,8%)
ISZP	5 154	6,9%	∞	(5,6%)	(∞ %)

∞ - hodnota je väčšia ako 100%.

11. Investície do dcérskych spoločností

		31.12.2016	31.12.2015
	Vlastnícky podiel v %		
Asseco Solutions, a. s. (Datalock a. s.)	100%	9 295	9 295
Asseco Solutions AG	100%	13 802	13 802
DanubePay, a. s.	55%	15	15
Asseco Central Europe, a. s. Česká republika	100%	29 447	34 986
Asseco Solutions, a.s. Česká republika	100%	8 290	-
Asseco Hungary Zrt.	100%	16	9
Statlogics Zrt.	100%	-	10 818
GlobeNet Zrt.	100%	-	5 990
Asseco Central Europe Magyarország Zrt.	100%	16 808	-
exe, a. s.	100%	2 413	2 413
InterWay, a. s.	66%	3 216	3 216
Asseco Bel LLC	60%	-	-
Celkom		83 302	80 544

K 31.12.2016 účtovná hodnota investícií do dcérskych spoločností bola 83 302 tis. EUR. K 31.12.2016 trhovú kapitalizáciu Asseco Central Europe, a.s. predstavovala hodnotu 118 174 tis. EUR.

Dcérske spoločnosti Statlogics Zrt. a GlobeNet Zrt. sa v roku 2016 zlúčili do jednej spoločnosti pod názvom Asseco Central Europe Magyarország Zrt.

V novembri 2016 sa znížilo emisné ážio spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. Česká republika o hodnotu 5 539 tis. EUR.

Nadobudnutie podielu v Asseco Hungary Zrt.

V júni 2016 Spoločnosť podpísala zmluvu o nadobudnutí dodatočného podielu vo výške 49% v Asseco Hungary Zrt. a tým zvýšila svoj celkový podiel v Asseco Hungary Zrt. z pôvodných 51% na 100%.

Nadobudnutie podielu v Aseco Solutions, a.s., Česká republika

V novembri 2016 Spoločnosť nadobudla 100% podiel v spoločnosti Asseco Solutions, a.s. (IČO: 64949541) so sídlom Zelený Pruh 1560/99, Praha 4, Česká republika. Kúpna cena podielu bola 8 290 tis. EUR, z nich 5 539 tis. EUR bolo vyrovnaných (formou zápočtu záväzku zo zníženia emisného ážia v Asseco Central Europe, a.s. Česká republika).

Nadobudnutie podielu v Asseco Bel LLC

V marci 2016 Spoločnosť nadobudla 60% podiel v spoločnosti Asseco Bel LLC. Kúpna cena podielu bola 10 500 tis. BYT (446, EUR) a bola plne uhradená.

Spoločnosť pravidelne prehodnocuje prítomnosť indikátorov znehodnotenia finančných investícií vo vzťahu k investíciám do dcérskych spoločností. Na základe výsledkov testovania k 31.12.2016 nie je potrebné prehodnotiť výšku finančných investícií. Analýza citlivosti dokázala, že k 31.12.2016 nedošlo k znehodnoteniu finančnej investície do žiadnej spoločnosti.

Okrem testov na znehodnotenie investícií k 31.12.2016, manažment Materskej spoločnosti vykonal aj analýzu citlivosti, na základe ktorej zisťoval, do akej miery by sa mohli vybrané parametre použité v modeli zmeniť.

Analýza citlivosti skúmala vplyv zmien v nasledovných parametroch:

- nominálna diskontná sadzba za zostatkové obdobie, t.j. peňažné toky generované po roku 2021;
- zmeny v zloženej ročnej miere rastu voľných peňažných tokov v období prognózy, teda v rokoch 2017-2021

Žiadne znehodnotenie investície v dcérskych spoločnostiach sa neidentifikovalo k 31.12.2016 ani k 31.12.2015.

Výsledky vykonanej analýzy citlivosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Účtovná hodnota CGU	Diskontná sadzba		Zložená ročná miera rastu peňažných tokov	
		Použité v období pre marginálne obdobie	marginálne	použité v modeli pre budúce obdobie	marginál ne
		%	%	%	%
Asseco Central Europe (Česká republika)	29 447	6,9%	65,7%	3,3%	(21,0%)
Asseco Solutions (Slovensko, Česká republika, Nemecko)*	31 387	7,8%	∞	15,7%	(18,6%)
Asseco Central Europe Magyarorszá (Maďarsko)	16 808	11,4%	12,6%	41,7%	41,7%
InterWay**	3 216	9,3%	∞	(2,7%)	(28,9%)
exe	2 413	9,3%	69,1%	0,3%	(26,7%)

∞ - hotnota je väčšia ako 100%.

* v tabuľke analýzy citlivosti za rok 2016 sú prezentované Asseco Solutions Slovakia, Asseco Solutions Česká republika a Asseco Solutions Germany pod jednou CGU na jednom riadku. V účtovnej závierke za rok 2015 boli prezentované Asseco Solutions Slovakia, Asseco Solutions Česká republika a Asseco Solutions Germany každá separátne.

** Pre InterWay bola miera rastu voľných peňažných tokov počítaná za obdobie 4 rokov, pretože v prvom roku bola hodnota toku voľných peňažných prostriedkov záporná.

Primeraná zmena v predpokladoch nepovedie k znehodnoteniu investície.

12. Investície do pridružených podnikov

	31.12.2016	31.12.2015
eDocu, a.s.	430	430
LittleLane, a.s.	258	-
Galvaniho 5, s.r.o.	31	-
Celkom	719	430

LittleLane, a.s

Asseco Central Europe, a.s. spoluzaložila spoločnosť LittleLane, a.s. so sídlom v Bratislave pričom nadobudla 40% z celkových 25 000 akcií za nominálnu hodnotu 10 tisíc EUR a investovala ďalších 240 tisíc EUR do emisného ážia a vedľajšie náklady spojené s obstaraním podielu boli 8 tisíc EUR.

V júni 2016 zaplatila časť hodnoty v sume 75 tisíc EUR a zaplatila všetky náklady spojené s obstaraním v sume 8 tisíc EUR, čo je vykázané vo výkaze peňažných tokov na riadku nadobudnutie podielu v spriaznených spoločnostiach. Zostatok hodnoty vo výške 175 tisíc EUR bude podľa zmluvy splatených v roku 2017.

Spoločnosť sa rozhodla vykazovať investíciu v LittleLane, a.s. ako investíciu do pridružených podnikov v súlade s IAS 28 z týchto dôvodov:

- Spoločnosť vlastní 40% podielu v LittleLane, a.s.
- Spoločnosť má významný vplyv na LittleLane, a.s., keďže Spoločnosť má:
 - Zastúpenie v správnej rade LittleLane, a.s.;
 - Participuje na kľúčových rozhodnutiach LittleLane, a.s..

Galvaniho 5, s.r.o.

Spoločnosť dňa 7.10.2016 nadobudla 51% podiel za cenu 5 tisíc EUR a investovala ďalších 26 tisíc EUR do emisného ážia. Celková suma za podiel bola plne splatená, čo je vykázané vo výkaze peňažných tokov na riadku nadobudnutie podielu v spriaznených spoločnostiach. Investícia do podielu v Galvaniho 5, s.r.o. je vykazovaná ako investícia do pridružených spoločností, keďže v skutočnosti Galvaniho 5, s.r.o. nevykonáva žiadnu reálnu činnosť a hodnota podielu nie je významná.

13. Náklady budúcich období

Krátkodobé náklady budúcich období	31.12.2016	31.12.2015
Servisné služby	1 500	1 970
Predplatené poistné	24	17
Predplatené ostatné služby	32	32
Celkom	1 556	2 019

14. Zákazková výroba

V roku 2016 a 2015, Spoločnosť vykonávala aj zákazkovú výrobu. V súlade s IAS 11, tržby vykazované z týchto zmlúv, sú účtované podľa percenta dokončenia. V rokoch 2016 a 2015 Spoločnosť oceňovala realizáciu IT zákaziek „nákladovou“ metódou (percentom dokončenia podľa skutočne realizovaných nákladov) alebo s použitím „work-effort“ metódy.

Nasledujúca tabuľka obsahuje základné údaje pokračujúcej realizácie IT zákaziek.

	31.12.2016	31.12.2015
Náklady vzniknuté v dôsledku plnenia IT zmlúv (-)	(11 063)	(23 443)
Zisk (strata) z IT zákaziek	9 233	8 998
Celkové príjmy súvisiace s IT zákazkami	20 296	32 441
<i>z ktorých:</i>		
Postupná fakturácia	20 903	35 182
Pohľadávky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek (bod 15)	967	195
Závazky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek (-) (bod 21)	(1 574)	(2 936)

15. Obchodné pohľadávky

	31.12.2016	31.12.2015
Obchodné pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku, vrátane:	16 647	17 949
Pohľadávky voči spriazneným spoločnostiam, z ktorých:	6 580	4 520
<i>z dcérskych spoločností</i>	6 549	4 520
Pohľadávky od iných spoločností	9 870	13 882
Opravné položky (-)	(879)	(721)
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	967	195
Pohľadávky z nevyfakturovaných dodávok	109	73

	31.12.2016
Opravné položky k obchodným pohľadávkam	
K 1.1.2016	(721)
Tvorba počas sledovaného obdobia (-)	(563)
Použitie počas sledovaného obdobia (+)	-
Rozpustenie počas sledovaného obdobia (+)	405
K 31.12.2016	(879)

Obchodné pohľadávky nie sú úročené.

Spoločnosť má politiku predaja svojich produktov iba spoľahlivým klientom. Podľa názoru vedenia, vďaka tomu kreditné riziko neprevýši úroveň pokrytú vytvorenou opravnou položkou na nedobytné a pochybné obchodné pohľadávky.

K 31.12.2016 a k 31.12.2015 neslúžili žiadne pohľadávky ako záruka za bankové úvery.

Transakcie so spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v bode 23 tejto účtovnej závierky.

Analýza zmluvnej splatnosti	K 31.12.2016		K 31.12.2015	
	hodnota	pomer	hodnota	
Pohľadávky do lehoty splatnosti	16 103	94%	17 221	96%
Pohľadávky do 3 mesiacov po splatnosti	391	4%	582	3%
Pohľadávky so splatnosťou viac ako 3 mesiace	153	2%	146	1%
Celkom	16 647	100%	17 949	100%

Ostatné pohľadávky	31.12.2016	31.12.2015
Pohľadávky z poskytnutých preddavkov	21	13
Pohľadávky z dividend	174	-
Ostatné pohľadávky	72	80
Celkom	267	93

16. Poskytnuté a splatené úvery

Poskytnuté úvery dlhodobé

Úver pre Galvániho 5, s.r.o. (istina 1 734 tis. EUR + úrok 5 tis. EUR, úroková sadzba 2% p.a., splatnosť najneskôr do 1.1.2025).

Poskytnuté úvery krátkodobé

Poskytnuté úvery vo výške 2 962 tis. EUR pozostávajú k 31.12.2016:

- z úveru poskytnutého spoločnosti DanubePay, a. s. (istina 1 790 tis. EUR + úroky 51 tis. EUR, úroková sadzba 1M EURIBOR + 1,1% p.a., splatnosť 31.12.2017, doba splatnosti bola predĺžená z 31.12.2016 na 31.12.2017),
- z úveru poskytnutého spoločnosti Asseco Central Europe Magyarország Zrt. (predtým GlobeNet Zrt.), ktorý bol v roku 2014 konvertovaný na menu maďarský forint (istina 404 tis. EUR + úroky 41 tis. EUR, úroková sadzba 1M BUBOR +1,5% p.a. a splatnosťou 31.12.2017),
- z úveru poskytnutého spoločnosti Asseco IT Services Zrt. (predtým Asseco Hungary Zrt.), ktorého úroková sadzba sa v roku 2016 znížila na 1,5% p.a. kvôli faktu, že Asseco IT Services Zrt. je plne vlastnená Spoločnosťou a risk z nezaplatenia úveru sa znížil (istina 291 tis. EUR + úroky 8 tis. EUR, úroková sadzba 1,5% p.a. a splatnosťou 31.12.2017),
- z úveru poskytnutého spoločnosti Asseco Bel Limited Liability Company (istina 123 tis. EUR + úrok 1 tis. EUR, úroková sadzba 1M EONIA + 2,6% p.a., splatnosť 31.12.2017),
- z úveru poskytnutého spoločnosti eDocu, a.s. (istina 250 tis. EUR + úrok 3 tis. EUR, úroková sadzba 2,5% p.a., doba splatnosti 30.6.2017).

Poskytnuté úvery vo výške 2 520 tis. EUR pozostávajú k 31.12.2015:

- z úveru poskytnutého spoločnosti DanubePay, a. s. (istina 1 755 tis. EUR + úroky 37 tis. EUR, úroková sadzba 1M EURIBOR + 1,1% p.a., splatnosť 31.12.2016, doba splatnosti bola predĺžená z 31.12.2015 na 31.12.2016),
- z úveru poskytnutého spoločnosti GlobeNet Zrt., ktorý bol v roku 2014 konvertovaný na menu maďarský forint (istina 396 tis. EUR + úroky 30 tis. EUR, úroková sadzba 1M BUBOR +1,5% p.a. a splatnosťou 31.12.2016),
- z úveru poskytnutého spoločnosti Asseco Hungary Zrt. (istina 291 tis. EUR + úroky 11 tis. EUR, úroková sadzba 1M BUBOR +2,25% p.a. a splatnosťou 31.12.2016).

Položku Poskytnuté úvery vo výkaze peňažných tokov vo výške 2 134 tis. EUR tvoria úvery poskytnuté spoločnosti DanubePay, a. s. (35 tis. EUR), eDocu, a.s. (250 tis. EUR), Galvániho 5, s.r.o. (1 734 tis. EUR), Asseco Bel Limited Liability Company (115 tis. EUR).

K 31.12.2016 nebola identifikovaná prítomnosť indikátorov znehodnotenia poskytnutých úverov.

17. Ostatné finančné aktíva

K 31.12.2016 Spoločnosť vlastní zmenky emitenta J&T Private Equity B.V v celkovej hodnote 5 064 tis. EUR splatné 9.1.2017 (1 000 tis. EUR, úroková sadzba 6,3%), 10.4.2017 (300 tis. EUR, úroková sadzba 5,8%), 18.4.2017 (500 tis. EUR, úroková sadzba 5,6%), 28.4.2017 (1 100 tis. EUR, úroková sadzba 4,0%) a 3.7.2017 (2 000 tis. EUR, úroková sadzba 5,1%).

K 31.12.2015 Spoločnosť vlastní zmenky emitenta J&T Private Equity B.V v celkovej hodnote 3 517 tis. EUR splatné 8.4.2016 (217 tis. EUR, úroková sadzba 6,25%), 28.7.2016 (300 tis. EUR, úroková sadzba 5,6%), 18.4.2016 (2 000 tis. EUR, úroková sadzba 4,0%) a 11.3.2016 (1 000 tis. EUR, úroková sadzba 3,2%).

Hodnota Obstarania ostatných finančných aktív vo Výkaze peňažných tokov 6 400 tis. EUR predstavuje zmenky nakúpené v priebehu roka 2016.

Hodnota Predaja ostatných finančných aktív vo Výkaze peňažných tokov 5 017 tis. EUR predstavuje zmenky splatné v priebehu roka 2016 (6 150 tis. EUR v priebehu roka 2015).

18. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31.12.2016	31.12.2015
Bankové účty	13 929	15 492
Hotovosť	14	12
Krátkodobé vklady	-	3 903
Ceniny	26	23
Celkom	13 969	19 430

Peňažné prostriedky na bežných bankových účtoch sú úročené v závislosti od úroku na jednoduchové termínované vklady. Aktuálne vklady sú uzatvárané na rôznu dobu od jedného dňa až na tri mesiace, v závislosti od okamžitých potrieb Spoločnosti a sú úročené príslušnými úrokovými sadzbami.

Aktuálne vklady neslúžili ako zábezpeka na bankové záruky (plnenie záväzkov z verejných súťaží) k 31.12.2016 alebo k 31.12.2015.

19. Základné imanie a kapitálové fondy

Základné imanie Spoločnosti je 709 023,84 EUR a je rozdelené do 21 360 000 akcií.

Nominálna hodnota akcií

Všetky vydané akcie sú v nominálnej hodnote vo výške 0,033194 za akciu a boli úplne splatené. V roku 2016 a 2015 nedošlo k žiadnym zmenám v základnom imaní a emisnom ážiu Spoločnosti.

20. Dlhodobé a krátkodobé rezervy

	Rezerva na záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom
K 1.1.2016	54	-	54
Rezervy tvorba (+)	50	-	50
Rezervy rozpustenie (-)	(40)	-	(40)
Rezervy čerpanie (-)	-	-	-
K 31.12.2016	64	-	64
Krátkodobé, k 31.12.2016	64	-	64
Dlhodobé, k 31.12.2016	-	-	-
K 31.12.2015	54	-	54
Krátkodobé, k 31.12.2015	54	-	54
Dlhodobé, k 31.12.2015	-	-	-

Rezerva na záručné opravy

Spoločnosť tvorí rezervy na záručné opravy vlastného softvéru bez uzatvorenej zmluvy o údržbe, ktoré vyplývajú zo zmluvných záručných lehôt a možných nákladov, ktoré môžu v tejto súvislosti vzniknúť. Na základe skúseností z predchádzajúcich rokov, rezervy na záručné opravy sa rozpúšťajú počas obdobia 6 mesiacov.

Ostatné rezervy

Ostatné rezervy sú vytvorené na prípadne pokuty a penále vzťahujúce sa k dokončeným projektom hlavne z dôvodu oneskoreného dodania projektu.

21. Krátkodobé obchodné záväzky a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku	31.12.2016	31.12.2015
Záväzky voči spriazneným spoločnostiam	554	439
Záväzky voči iným spoločnostiam	9 280	8 842
Záväzky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek	1 574	2 936
Nevyfakturované dodávky	675	824
Celkom	12 083	13 041

Záväzky z obchodných vzťahov nie sú úročené. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v bode 23 tejto účtovnej závierky. Štandardná doba platby obchodných záväzkov je 30 dní.

Záväzky daňové, dovozné clá, sociálne zabezpečenie a dotácie	31.12.2016	31.12.2015
Daň z pridanej hodnoty	1 032	1 330
Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO)	235	212
Záväzky zo sociálneho poistenia	440	434
Celkom	1 707	1 976

Hodnota vyplývajúca z rozdielu medzi DPH na vstupe a DPH na výstupe sa platí príslušnému správcovi dane na mesačnej báze.

Ostatné krátkodobé záväzky	31.12.2016	31.12.2015
Záväzky voči zamestnancom z miezd	923	823
Záväzky z preddavkov prijatých od nespriaznených spoločností	71	71
Záväzky z nákupu dlhodobého majetku od materskej spoločnosti	323	-
Ostatné záväzky	23	8
Celkom	1 340	902

Pod ostatné záväzky sú klasifikované aj záväzky zo sociálneho fondu podľa zákona o Sociálnom fonde (152/1994 Z. z.). Zostatok záväzkov zo sociálneho fondu je 0 EUR k 31.12.2016.

	31.12.2016	31.12.2015
Výdavky budúcich období		
Nevyčerpané dovolenky	517	519
Zamestnanecké bonusy	1 138	2 139
Celkom	1 655	2 658

Výdavky budúcich období zahŕňajú predovšetkým náhrady za nevyčerpané dovolenky, časové rozlíšenie na platy a mzdy pre aktuálne obdobie, ktoré majú byť vyplatené v budúcich obdobiach, vyplývajúce z bonusových programov, ktoré Spoločnosť používa a takisto ostatné zamestnanecké výdavky.

Vo výdavkoch budúcich období na zamestnanecké bonusy sú zahrnuté k 31.12.2016 štvrťročné (za 4. kvartál) a koncoročné odmeny.

	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy budúcich období		
Servis a údržba	105	809
Licenčné poplatky	66	-
Ostatné	4	-
Celkom	175	809

Zostatok výnosov budúcich období sa vzťahuje hlavne na časovo rozlíšené poskytované služby, ako je údržba a technická podpora.

22. Finančné záväzky

	31.12.2016	31.12.2015
Odložená platba za akcie v nadobudnutej dcérskej spoločnosti	3 402	480
Ostatné finančné záväzky	31	1 216
Celkom	3 433	1 696

Odložená platba za akcie k 31.12.2016 predstavuje 2 747 tis. EUR za Asseco Solutions Česká republika, 480 tis. EUR za exe. a.s. a 175 tis. EUR za LittleLane, a.s.

Ostatné finančné záväzky k 31.12.2015 v sume 1 216 tis. EUR predstavujú záväzok voči spoločnosti IBM Slovensko, s.r.o. z financovania nákupu hardware-u dodaného Ministerstvu Vnútra SR.

23. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami

	Asseco Central Europe predaj spriazneným spoločnostiam za obdobie		Asseco Central Europe nákup od spriaznených spoločností za obdobie		Asseco Central Europe pohl'adávk y k		Asseco Central Europe záväzky k	
	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015	12 mesiacov k 31.12.2016	12 mesiacov k 31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Transakcie s materskou spoločnosťou	-	-	4	12	-	-	-	10
Asseco Poland S.A.	-	-	4	12	-	-	-	10
Transakcie s dcérskymi spoločnosťami	2 965	2 154	2 584	3 866	9 432	4 520	800	429
Asseco Solutions, a.s. SR	82	24	78	125	-	-	45	17
DanubePay, a.s.	690	544	-	228	6 643	3 872	-	-
Asseco Central Europe, a.s. ČR	1 703	1 073	2 016	3 017	1 035	75	308	402
Asseco Solutions, a.s. ČR	2	2	-	-	-	-	-	-
Asseco Berit A.G.	-	-	-	53	-	-	-	-
GlobeNet Zrt.	-	15	-	263	-	4	-	-
Asseco Hungary Zrt.	-	1	300	171	299	1	300	-
Statlogics Zrt.	-	26	-	-	-	5	-	-
Asseco South Eastern Europe d.o.o.	-	-	-	1	-	-	-	-
Exe, a. s.	6	-	135	8	1	-	103	10
InterWay, a. s.	-	469	11	-	239	563	-	-
Asseco Solutions AG Germany	-	-	43	-	-	-	44	-
Asseco SEE Croatia	-	-	1	-	-	-	-	-
Asseco Central Europe Magyarorszag Zrt.	43	-	-	-	630	-	-	-
Asseco Software Nigeria Ltd.	439	-	-	-	461	-	-	-
Asseco Bel LLC	-	-	-	-	124	-	-	-

Transakcie s pridruženými spoločnosťami	63	-	26	-	2 023	-	76	-
eDocu, a.s.	63	-	26	-	284	-	76	-
Galvaniho 5, s.r.o.	-	-	-	-	1 739	-	-	-
Transakcie s osobami (individuálnymi a/alebo právnickými) spriaznenými cez kľúčový manažment	9	7	79	79	1	1	-	-
KIUK s.r.o.	2	-	-	-	-	-	-	-
ABK Design & Consulting, s.r.o.	1	1	18	18	-	-	-	-
Asset a.s.	6	6	61	61	1	1	-	-
Celkom	3 037	2 161	2 693	3 957	11 456	4 521	876	439

24. Informácie o transakciách s ostatnými spriaznenými osobami

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015, podľa dostupných informácií, Spoločnosť neevidovala žiadne významné záväzky voči podnikom, ktoré by boli prepojené s pracovníkmi kľúčového manažmentu (správnych radách a dozorných radách spoločností skupiny), alebo s predstavenstvom.

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015, podľa dostupných informácií, Spoločnosť neevidovala žiadne významné pohľadávky voči podnikom, ktoré by boli prepojené s pracovníkmi kľúčového manažmentu (správnych radách a dozorných radách spoločností skupiny), alebo s predstavenstvom.

Za obdobie 12 mesiacov k 31.12.2016 a k 31.12.2015, podľa účtovníctva a najlepšieho vedomia manažmentu Spoločnosti, neboli žiadne transakcie uskutočňované s pomocou spoločnosti spojenej s predstavenstvom, alebo s vedením spoločnosti.

25. Zmena pracovného kapitálu

Nižšie uvedená tabuľka uvádza položky zahrňajúce zmeny pracovného kapitálu, ako sú vykázané vo výkaze peňažných tokov:

	12 mesiacov k	12 mesiacov k
Zmeny pracovného kapitálu	31.12.2016	31.12.2015
Zmena stavu zásob	-	-
Zmena stavu pohľadávok	1 215	(1 036)
Žmena stavu záväzkov	(2 311)	5 677
Zmena časového rozlíšenia	(1 174)	(710)
Zmena stavu rezerv	10	(698)
Celkom	(2 260)	3 233

26. Podmienené záväzky voči spriazneným spoločnostiam

K 31.12.2016 boli Spoločnosti poskytnuté nasledovné záruky a garancie:

- Asseco Central Europe, a. s. využíva bankové záruky vystavené Komerční bankou a.s. v celkovej hodnote 606 tis. EUR na krytie záväzkov vyplývajúcich z ponúk podaných do verejných obchodných súťaží (záruky sú platné do konca mája 2017).

K 31.12.2016 boli záruky a garancie poskytnuté Spoločnosťou nasledujúce:

- dcérskej spoločnosti DanubePay, a. s. bola poskytnutá záruka na zabezpečenie svojich záväzkov voči Slovenskej Sporiteľni, a. s., v zmysle podmienok úverovej zmluvy, do výšky 2 000 tis. EUR.

K 31. 12. 2015 boli Spoločnosti poskytnuté nasledovné záruky a garancie:

- Asseco Central Europe, a. s. využíva bankové záruky vystavené Komerčnou bankou a.s. v celkovej hodnote 344 tis. EUR na krytie záväzkov vyplývajúcich z ponúk podaných do verejných obchodných súťaží (záruky sú platné do 30. 6. 2016).

K 31. 12. 2015 boli záruky a garancie poskytnuté Spoločnosťou nasledujúce:

- dcérskej spoločnosti DanubePay, a. s. bola poskytnutá záruka na zabezpečenie svojich záväzkov voči Komerčnej banke, a. s., v zmysle podmienok úverovej zmluvy, do výšky 1 000 tis. EUR.
- dcérskej spoločnosti DanubePay, a. s. bola poskytnutá záruka na zabezpečenie svojich záväzkov voči Slovenskej Sporiteľni, a. s., v zmysle podmienok úverovej zmluvy, do výšky 2 000 tis. EUR.

27. Podmienené záväzky voči iným spoločnostiam

K 31.12.2016 a 31.12.2015 bola Spoločnosť zmluvnou stranou niekoľkých lízingových a nájomných zmlúv alebo iných zmlúv podobného charakteru, z ktorých vyplývajú nasledovné budúce záväzky:

Záväzky za prenájom priestorov	31.12.2016	31.12.2015
Do 1 roka	856	863
V lehote 1 až 5 rokov	2 506	3 362
Celkom	3 362	4 225

28. Zamestnanosť

	12 mesiacov k	12 mesiacov k
Priemerný počet pracovníkov podľa zaradenia	31.12.2016	31.12.2015
Predstavenstvo	3	2
Vývoj softvéru	321	341
Oddelenie priameho predaja	5	3
Oddelenie nepriameho predaja	4	4
Administratíva	39	38
Celkom	372	388

Počet pracovníkov v Spoločnosti ku koncu obdobia	31.12.2016	31.12.2015
Predstavenstvo	3	3
Vývoj softvéru	342	349
Oddelenie priameho predaja	2	4
Oddelenie nepriameho predaja	6	3
Administratíva	43	40
Celkom	396	399

29. Ciele a zásady riadenia finančných rizík

Spoločnosť je vystavená viacerým rizikám, ktorých zdrojom je makroekonomická situácia v krajine, v ktorej podniká.

Hlavnými vonkajšími faktormi vyplývajúcimi z finančných nástrojov, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na výsledky Spoločnosti sú: (i) pohyby menových kurzov voči EUR a (ii) zmeny úrokových sadzieb.

Nepriamo na výsledok hospodárenia vplýva taktiež rast HDP, objem verejných objednávok na informačné technológie, objem investícií v podnikoch a výška inflácie.

Medzi vnútorné faktory, ktoré môžu mať vplyv na výsledok Spoločnosti patrí: (i) riziko spojené s rastom nákladov na prácu, (ii) riziko spojené s nesprávnym odhadom nákladov projektu v čase uzatvorenia zmluvy a (iii) riziko uzavretia kontraktu s nepoctivým odberateľom.

Riziko zmeny menových kurzov

Mena, v ktorej Spoločnosť prezentuje svoje výsledky je EUR, pričom niektoré kontrakty sú uzavreté v cudzej mene. V súvislosti s tým je Spoločnosť vystavená stratám vznikajúcim z rozdielov kurzov cudzej meny voči EUR v období od dátumu uzavretia kontraktu do vystavenia faktúry.

Identifikácia: V súlade s postupmi Spoločnosti pri uzatváraní obchodných zmlúv každá zmluva uzavretá resp. denominovaná v cudzej mene podlieha zvláštnej evidencii. Vďaka tomu je identifikácia tohto rizika automatická.

Miera: Mieru vystavenia sa menovému riziku predstavuje suma vloženého derivátu na jednej strane a suma finančných nástrojov vzniknutých z uzavretia finančných derivátov na finančnom trhu na strane druhej. Všetky zmeny miery vystavenia sa riziku sú monitorované s dvojtýždňovou frekvenciou. Záväzné postupy riadenia informačných projektov nariaďujú systematickú aktualizáciu projektových harmonogramov a aktualizáciu z nich vyplývajúcich peňažných tokov.

Cieľ: Cieľom neutralizovania rizika zmien menových kurzov je zmiernenie ich negatívneho vplyvu na projektovú maržu.

Postup: Z dôvodu zabezpečenia kontraktov uzavretých v cudzej mene, uzatvára Spoločnosť jednoduché menové deriváty ako napríklad forwardy a v prípade vložených nástrojov zo zmlúv denominovaných v cudzích menách – forwardy bez dodávky cudzej meny. Zatiaľ čo forwardové kontrakty s dodávkou peňazí sa používajú pre kontrakty uzavreté v cudzej mene.

Riadenie: Zaistenia menového rizika spočíva v uzatváraní zodpovedajúcich finančných nástrojov, vďaka ktorým zmena faktora spôsobujúceho riziko nevplýva na výsledok Spoločnosti (zmena vložených nástrojov a zazmluvnených nástrojov per saldo sa neguje).

Napriek tomu v súvislosti so značnou nestálosťou projektových harmonogramov a z nej vyplývajúceho kolísania finančných tokov je Spoločnosť vystavená zmene miery vystavenia sa na tento rizikový faktor. Preto Spoločnosť dynamicky vykonáva presuny zabezpečovacích nástrojov alebo uzatvára nové tak, aby prispôsobenie sa tomu, bolo čo najlepšie. Do úvahy treba brať, že vložené nástroje menia svoju hodnotu na základe informácií ku dňu uzavretia zmluvy (spotová cena a swapové body) a naopak presuny alebo uzatvorenie nových nástrojov na finančnom trhu sa môže uskutočniť len na základe aktuálnych záväzných sadzieb. Z toho vyplýva, že je možné i zvolenie nie presných hodnôt finančných nástrojov a potenciálny vplyv zmien kurzov na bežný výsledok Spoločnosti.

Celkový dopad rizika zmeny menových kurzov na výkazy k 31.12.2016 nebol významný.

Riziko zmien úrokovej sadzby

Zmeny úrokovej sadzby môže nepriaznivo vplývať na výsledok hospodárenia Spoločnosti. Spoločnosť je vystavená riziku zmeny tohto druhu v dvoch oblastiach svojej činnosti: (i) zmena výšky úrokov z úverov poskytnutých finančnými inštitúciami Spoločnosti založených na premenlivej úrokovej miere a (ii) zmena ocenenia uzavretých a vložených derivátových nástrojov založených na krivke forwardových percentuálnych bodov. Viac informácií o zmenách tohto faktora možno nájsť v popise týkajúcom sa riadenia menového rizika.

Identifikácia: Riziko zmeny úrokovej sadzby vzniká a je rozpoznávané v Spoločnosti v momente uzavretia transakcie alebo finančného nástroja založeného na premenlivej úrokovej sadzbe. Všetky zmluvy tohto typu prechádzajú cez zodpovedajúce oddelenia a v súvislosti s tým je vedomosť o nich úplná a bezprostredná.

Miera: Spoločnosť vyhodnocuje mieru vystavenia sa tomuto druhu rizika zostavením prehľadu súm vyplývajúcich zo všetkých finančných nástrojov založených na premenlivej úrokovej miere.

Cieľ: Cieľom obmedzenia rizika je minimalizácia vynaloženia väčších nákladov z uzavretých finančných nástrojov založených na premenlivej úrokovej miere.

Postup: Spoločnosť má dva dostupné spôsoby obmedzenia rizika: (i) snaží sa vyhnúť čerpaniu úverov založených na premenlivej úrokovej miere a ak prvé riešenie nie je možné, má možnosť (ii) uzatvoriť termínované kontrakty na úrokovú mieru.

Riadenie: Spoločnosť zhromažďuje a analyzuje priebežné trhové informácie v oblasti aktuálneho vystavenia sa riziku zmeny úrokovej sadzby. V súčasnosti sa Spoločnosť nezabezpečuje proti zmene úrokovej sadzby kvôli nepredvídateľnosti ich splátkového kalendára.

Spoločnosť nemá žiadne pôžičky a úvery, takže nie je vystavená riziku.

Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená riziku zlyhania odberateľov. Toto riziko je spojené predovšetkým s finančnou dôveryhodnosťou a dobrou povestou odberateľov, ktorým Spoločnosť poskytuje svoje IT riešenia, a jednak s finančnou dôveryhodnosťou dodávateľov, s ktorými sú uzatvorené zmluvy o dodávkach. Celkový dopad kreditného rizika nepresiahol zostatkovú cenu finančných aktív.

Identifikácia: Riziko je identifikované zakaždým pri uzatváraní zmlúv so zákazníkmi, a potom pri vysporiadaní platieb.

Miera: Kvantifikácia tohto rizika je založená na vedomostiach o žalobách alebo prebiehajúcich súdnych sporoch voči klientovi počas uzatvárania zmluvy. Každé dva týždne sa uskutočňuje kontrola platieb týkajúcich sa zazmluvnených kontraktov spolu s analýzou ziskovosti na jednotlivých projektoch.

Cieľ: Cieľom minimalizácie rizika je predchádzanie finančným stratám z uzatvárania a implementácie IT riešení a takisto udržanie si predpokladanej projektovej marže.

Opatrenie: Pretože oblasťou pôsobenia Spoločnosti je hlavne bankový a finančný sektor, odberateľmi sú subjekty, ktoré dbajú o svoje renomé. V súvislosti s tým, procedúry kontroly rizika sa obmedzujú na sledovanie uskutočňovania platieb a v prípade potreby na upomienkovanie príslušnej platby. V prípade menších klientov napomáha monitoring tlače, analýza predchádzajúcich skúseností, skúseností konkurencie, atď. Spoločnosť uzatvára finančné transakcie s renomovanými finančnými spoločnosťami a bankami.

Riziko spojené s likviditou

Spoločnosť sleduje riziko nedostatku finančných prostriedkov pomocou nástroja pre pravidelné plánovanie likvidity. Toto riešenie zohľadňuje splatnosti termínov investícií a finančných aktív (napr. pohľadávky, iné finančné aktíva), rovnako ako očakávané peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Spoločnosť si kladie za cieľ udržať rovnováhu medzi kontinuitou a flexibilitou financovania pomocou rôznych zdrojov finančných prostriedkov.

V nasledujúcej tabuľke sú záväzky z obchodných vzťahov a ostatné záväzky k 31.12.2016 a 31.12.2015, podľa doby splatnosti na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

	K 31.12.2016		K 31.12.2015	
	hodnota	pomer	hodnota	pomer
Analýza zmluvnej splatnosti záväzkov				
Záväzky do lehoty splatnosti	833	5%	1 742	11%
Záväzky splatné do 3 mesiacov	14 327	85%	10 284	66%
Záväzky splatné od 3 do 12 mesiacov	1 574	9%	3 451	22%
Záväzky splatné po 1 roku	122	1%	162	1%
Celkom	16 856	100%	15 639	100%

Poskytnuté garancie sú popísané v bode 26.

Menové riziko

Spoločnosť sa snaží uzatvárať zmluvy s klientmi vo funkčnej mene, aby sa zabránilo vystaveniu sa nebezpečenstva vyplývajúceho z kolísania výmenných kurzov v porovnaní s ich vlastnou funkčnou menou.

Z analýzy citlivosti obchodných záväzkov a pohľadávok na kolísanie výmenných kurzov českej koruny a ďalších mien voči funkčnej mene Spoločnosti vyplýva, že vystavenie voči menovému riziku nie je významné.

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31.12.2016	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky	
		-10%	Spoločnosti 10%
CZK :			
Obchodné pohľadávky	169	(17)	17
Záväzky z obchodných vzťahov	420	42	(42)
USD :			
Obchodné pohľadávky	483	(48)	48
Záväzky z obchodných vzťahov	21	2	(2)
HUF :			
Obchodné pohľadávky	6	(1)	1
Záväzky z obchodných vzťahov	-	-	-
CHF :			
Obchodné pohľadávky	-	-	-
Záväzky z obchodných vzťahov	26	3	(3)
Zostatok	1 125	(19)	19

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31.12.2015	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky	
		-10%	Spoločnosti 10%
CZK :			
Obchodné pohľadávky	248	(25)	25
Záväzky z obchodných vzťahov	7	1	(1)
HUF :			
Obchodné pohľadávky	6	(1)	1
Záväzky z obchodných vzťahov	179	18	(18)
Zostatok	440	(7)	7

Vplyvy na zmiernenie úrokového rizika

Analýzu citlivosti zmeny úrokových sadzieb poskytnutých úverov na výsledok hospodárenia vyjadruje nasledujúca tabuľka:

Poskytnuté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou k 31.12.2016	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-15%	15%
Úvery viazané na EURIBOR	1 841	-	-
Úvery viazané na EONIA	124	(1)	1
Úvery viazané na BUBOR	744	(3)	3

Poskytnuté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou k 31.12.2015	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-15%	15%
Úvery viazané na EURIBOR	1 792	-	-
Úvery viazané na BUBOR	728	(3)	3

Ostatné finančné aktíva (zmenky J&T Private Equity B.V.) a úvery (eDocu, Galvaniho 5) sú úročené pevnou úrokovou sadzbou a preto nie sú zahrnuté v analýze citlivosti.

Metódy použité pri spracovávaní analýzy citlivosti

Analýza citlivosti na výkyvy výmenných kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb, s potenciálnym vplyvom na finančné výsledky, bola vykonaná s použitím percentuálnej odchýlky +/-10% a +/- 15%, o ktorú boli referenčný výmenný kurz a úroková sadzba, platné ku dňu účtovnej závierky, zvýšené alebo znížené.

Reálna hodnota

Reálna hodnota aktív a záväzkov v Spoločnosti k 31.12.2016 nie je významne odlišná od ich hodnôt vykázaných vo výkaze o finančnej pozícii.

30. Odmeny za audit účtovnej jednotky

Nižšie uvedená tabuľka vykazuje celkové záväzky voči osobe oprávnenej na audit účtovnej závierky, a to Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. zaplatených alebo splatných za roky končiacie 31.12.2016 a 31.12.2015 v členení podľa typu služby:

Typ služby	31.12.2016	31.12.2015
Štatutárny audit ročnej účtovnej závierky	38	38
Služby daňového poradenstva	14	1
Celkom	52	39

31. Funkčné pôžitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady spoločnosti

Nižšie uvedená tabuľka uvádza odmeny zahŕňajúce všetky súvisiace náklady a pôžitky vyplácané jednotlivým členom predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti za výkon svojej funkcie v roku 2016 a 2015.

Odmena za obdobie	12 mesiacov k	12 mesiacov k
	31.12.2016	31.12.2015
Predstavenstvo	937	1 180
Dozorná rada	66	98

32. Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Spoločnosti je udržanie si dobrého úverového ratingu a bezpečných kapitálových ukazovateľov, ktoré by podporovali bežnú činnosť Spoločnosti a zvyšovali by hodnotu pre jej akcionárov.

Spoločnosť riadi štruktúru kapitálu, ktorá sa mení v dôsledku zmien ekonomických podmienok. Za účelom udržania alebo úpravy štruktúry kapitálu môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vrátiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie. Vo vykazovanom období 2016, rovnako ako v roku končiacom 31.12.2015 neboli zavedené žiadne zmeny cieľov, zásad a procesov týkajúcich sa tejto oblasti.

Spoločnosť sleduje stav kapitálu využívajúc ukazovateľ koeficientu zadlženosti, ktorý je kalkulovaný ako pomer čistého dlhu a celkového kapitálu zvýšeného o čistý dlh. Zásada Spoločnosti určuje, aby tento ukazovateľ neprekročil 35%. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál zahŕňa vlastné imanie Spoločnosti.

	31.12.2016	31.12.2015
Riadenie kapitálu		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20 457	21 136
Mínus peniaze a peňažné ekvivalenty (-)	(13 969)	(19 430)
Čistý dlh	6 488	1 706
Vlastné imanie	112 956	113 907
Celkový kapitál	112 956	113 907
Celkový kapitál a čistý dlh	119 444	115 613
Koeficient zadlženosti	5,43%	1,48%

33. Povaha sezónnosti a cyklických výkyvov podnikania

Činnosti Spoločnosti podliehajú sezónnosti, pokiaľ ide o nerovnomerné rozloženie obratu v jednotlivých štvrťrokoch. Keďže prevažná časť tržieb je generovaná z IT kontraktov uzavretých s veľkými firmami a verejnými inštitúciami, obraty vo štvrtom štvrťroku, majú tendenciu byť vyššie ako vo zvyšných obdobiach. Tento jav sa vyskytuje z toho dôvodu, že vyššie uvedené subjekty majú vo svojich rozpočtoch realizáciu IT projektov a investičné nákupy hardvéru a licencií obvykle v poslednom štvrťroku.

34. Významné udalosti po dátume účtovnej závierky

V januári 2017 Spoločnosť doručila vystúpenie zo spoločnosti Asseco Bel LLC, ktoré však nebolo registrované do dátumu vyhotovenia tejto účtovnej závierky.

Okrem toho sa po dátume vyhotovenia tejto účtovnej závierky nevyskytli žiadne iné významné udalosti, ktoré by mohli mať vplyv na túto účtovnú závierku.

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát, komplexný výkaz ziskov a strát, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Svoje povinnosti uvedené v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky našej správy sme si splnili, a to aj čo sa týka spomínaných záležitostí. Náš audit preto zahŕňal postupy navrhnuté tak, aby sme na základe nich mohli posúdiť riziká významných nesprávností v účtovnej závierke. Výsledky našich audítorských postupov vrátane postupov vykonaných pri riešení záležitostí uvedených nižšie tvoria základ nášho audítorského názoru na priloženú účtovnú závierku.

Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou

Tržby Spoločnosti za rok 2016 predstavovali 46 729 tisíc eur.

Spoločnosť má tri významné zdroje výnosov – vlastný softvér a služby, softvér a služby tretích strán a počítačový hardvér a infraštruktúru.

K podnikaniu Spoločnosti patrí uzatváranie zmluvných vzťahov so zákazníkmi s cieľom poskytovať rad služieb s výrazným podielom na výnosoch a ziskoch Spoločnosti plynúcich z dlhodobých zákaziek. Stupeň dokončenia zákazky sa oceňuje ako percentuálna hodnota celkových skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákazky odo dňa jej uzatvorenia do dátumu stanovenia súvisiacich výnosov, resp. ako pomer vykonanej práce k celkovej požadovanej práci. Pri určovaní skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákazky ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa nezohľadňujú náklady na budúce činnosti súvisiace s príslušnou zákazkou. Vykazovanie výnosov zahŕňa významný stupeň úsudku s odhadmi vrátane: i) posúdenia celkových nákladov na zákazku; ii) posúdenia stupňa dokončenia zákazky; iii) odhadu ziskovej marže po zohľadnení dodatočných výnosov súvisiacich s realizačnými cieľmi zákazky týkajúcimi sa nákladov a času; a iv) vhodnej rezervy na kontrakty generujúce stratu.

Existuje viacero akceptovateľných výsledkov týchto úsudkov, ktoré môžu viesť k vykázaniu rôzneho zisku a výnosov v účtovnej závierke. Túto záležitosť pre jej zložitosť a úroveň zapojeného úsudku považujeme za kľúčovú záležitosť auditu.

V rámci našich auditorských postupov sme zhodnotili vhodnosť účtovných zásad Spoločnosti pre účtovanie a vykazovanie výnosov a posúdili ich súlad s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS EU). Testovali sme kľúčové interné kontroly a na individuálne významných projektoch sme uskutočnili detailné procedúry, akými sú napríklad podloženie transakcií príslušnou dokumentáciou a prepočty modelov použitých manažmentom s cieľom zhodnotiť správnosť vykázania výnosov projektu. Pri posudzovaní stupňa dokončenia zákaziek sme na vybranej vzorke odsúhlasili vykázané sumy na podporné dokumenty. Použili sme okrem iného zmluvy, klientskú a subdodávateľskú korešpondenciu, ako aj interne pripravené odhady výnosov a nákladov. To zahŕňalo odsúhlasenie skutočne vynaložených nákladov s faktúrami a posúdenie akýchkoľvek úsudkov použitých v odhadoch celkových nákladov na zákazku, pričom sa zohľadnili historické skúsenosti Spoločnosti. Okrem toho sme na vybranej vzorke s vedúcimi projektov prediskutovali aktuálny vývoj projektov.

Na základe záverov týchto diskusií a výsledkov našich auditorských postupov sme posúdili primeranosť odhadov, ktoré manažment používa pri určovaní percentuálneho stupňa dokončenia projektu, ako aj odhadov výnosov a nákladov so zreteľom na stupeň dokončenia, opravných položiek na stratové projekty a na sporné pohľadávky.

Pri transakciách uskutočnených ku koncu súvahového dňa účtovného obdobia sme testovali, či bolo účtovné obdobie vykázania výnosov stanovené správne. Vybrali sme vzorku transakcií vrátane významných faktúr vystavených pred a po súvahovom dni. Odsúhlasili sme detaily týchto transakcií na príslušné zmluvy alebo inú podpornú dokumentáciu, ktoré potvrdili, kedy si strany zúčastňujúce sa na transakcii splnili s ňou súvisiace povinnosti.

Posúdili sme aj primeranosť zverejňovaných informácií Spoločnosti vzhľadom na účtovné zásady týkajúce sa vykazovania výnosov stanovené v bode xx. Poznámok k účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zníženie hodnoty investícií do dcérskych spoločností

Spoločnosť vykonáva test zníženia hodnoty finančných investícií do dcérskych spoločností na ročnej báze (k 31. decembru), resp. vždy keď sa vyskytnú skutočnosti, ktoré môžu indikovať ich znehodnotenie. Spoločnosť pravidelne posudzuje prítomnosť ukazovateľov znehodnotenia vo vzťahu k jej finančným investíciám do dcérskych spoločností. Medzi hlavné indikátory, ktoré manažment Spoločnosti posudzuje, patria: (i) makroekonomická situácia v danej krajine/regióne, (ii) existencia prijatých objednávok alebo podpísaných kontraktov, ktoré majú byť dodané v budúcich obdobiach, a (iii) posúdenie aktuálnych, ako aj očakávaných výsledkov za celý rok, pre každú spoločnosť alebo podnikateľský subjekt, priradených ku každej účtovnej jednotke generujúcej peňažné toky a predstavujúce konkrétnu finančnú investíciu v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami a schváleným plánom na daný rok. Ak manažment identifikuje ukazovatele možného zníženia hodnoty finančných investícií, vykoná test na zníženie hodnoty finančných investícií.

Spoločnosť vykonáva test znehodnotenia finančných investícií porovnávaním zostatkovej hodnoty finančnej investície s jej spätné ziskateľnou hodnotou. Spätné ziskateľná hodnota finančnej investície sa odhaduje metódou hodnoty z používania. Hodnota z používania finančnej investície sa stanovuje na základe čistej súčasnej hodnoty peňažných tokov, ktoré by mala v súlade s očakávaniami vygenerovať príslušná dcérska spoločnosť. Peňažné toky sú projektované na obdobie piatich rokov a sú diskontované sadzbou nákladov kapitálu dcérskej spoločnosti pred zdanením.

K 31. decembru 2016 účtovná hodnota finančných investícií predstavovala 83 302 tis. eur. Podrobné informácie sa uvádzajú v bode 11 Poznámok k účtovnej závierke.

Zníženie hodnoty investícií do dcérskych spoločností považujeme za kľúčovú záležitosť auditu z dôvodu zložitosti, požadovaných odhadov zo strany manažmentu a závislosti od budúcich trhových podmienok.

Do auditu sme zapojili svojich odborníkov na oceňovanie, aby sme podporili naše posúdenie predpokladov a metód použitých Spoločnosťou pri testovaní diskontných sadzieb pre každú jednotku generujúcu peňažné toky, ako aj pri hodnotení modelu na výpočet budúcich peňažných tokov. Okrem toho sme testovali očakávané miery rastu a súvisiace odhadované budúce peňažné toky. Posúdili sme, či sa tieto budúce peňažné toky okrem iného zakladali na obchodnom pláne na roky 2017 – 2021, ktorý pripravil manažment, pričom sme zohľadnili aj ďalší relevantný vývoj v biznise jednotiek generujúcich peňažné toky.

Posúdili sme aj primeranosť zverejnení v účtovnej závierke týkajúcich sa predpokladov a analýzy citlivosti uvedených v bode 11 Poznámok k účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok.
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

24. februára 2017
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přechek, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067