

ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

K 31. 12. 2013

**ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO
VÝKAZNÍCTVA PRIJATÝCH EURÓPSKOU ÚNIOU**

Bratislava, 4. 3. 2014

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s. A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2013**

Obsah	Strana
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	5
KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	6
VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII	7
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	12
1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	12
2. Vyhlásenie o súlade	12
3. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady	12
4. Zmeny účtovných zásad	13
5. Nové zverejnené štandardy a interpretácie, ktoré ešte nenadobudli účinnosť	15
6. Prehľad hlavných účtovných zásad	16
i. Transakcie v cudzích menách	16
ii. Pozemky, budovy a zariadenia	17
iii. Nehmotný majetok	17
iv. Lízingy	19
v. Zníženie hodnoty nefinančného majetku	19
vi. Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a spoločné podniky	19
vii. Finančné nástroje	20
viii. Obchodné pohľadávky	21
ix. Peniaze, peňažné ekvivalenty a viazané peňažné prostriedky	21
x. Obchodné záväzky	21
xi. Derivátové finančné nástroje a zabezpečenie	21
xii. Zníženie hodnoty finančného majetku	22
xiii. Zásoby	22
xiv. Náklady budúcich období	23
xv. Výdavky a výnosy budúcich období	23
xvi. Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou	23
xvii. Rezervy	24
xviii. Vlastné imanie	24
xix. Výnosy	24
xx. Prevádzkové náklady	25
xxi. Zamestnanecké požitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby	25
xxii. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty	25
III. INFORMÁCIE O SEGMENTOCH	26
IV. POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	28
1. Tržby	28
2. Prevádzkové náklady	29
3. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady	29
4. Finančné výnosy a náklady	30
5. Daň z príjmov	30
6. Zisk na akciu	33
7. Dividendy	33
8. Pozemky, budovy a zariadenia	34
9. Dlhodobý nehmotný majetok	36
10. Investície do dcérskych spoločností	38
11. Poskytnuté dlhodobé úvery	40
12. Náklady budúcich období	40
13. Zákazková výroba	40
14. Obchodné a iné pohľadávky	41
15. Poskytnuté a splatené úvery	42
16. Ostatné finančné aktíva	42
17. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	42

18. Základné imanie a kapitálové fondy	42
19. Krátkodobé finančné záväzky	43
20. Finančný lízing.....	43
21. Dlhodobé a krátkodobé rezervy	43
22. Krátkodobé obchodné záväzky a ostatné záväzky.....	44
23. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami.....	46
24. Informácie o transakciách s ostatnými spriaznenými osobami.....	47
25. Zmeny pracovného kapitálu	47
26. Podmienené záväzky voči spriazneným spoločnostiam	47
27. Podmienené záväzky v prospech iných spoločností	48
28. Zamestnanosť	48
29. Ciele a zásady riadenia finančných rizík	49
30. Odmeny za audit účtovnej závierky.....	54
31. Riadenie kapitálu	54
32. Funkčné pôžitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti	54
33. Sezónna a cyklická povaha podnikania	55
34. Významné udalosti po dátume účtovnej závierky	55

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA ZA ROK 2013

Táto účtovná závierka bola zostavená dňa 4. 3. 2014 a predstavenstvom schválená na zverejnenie dňa 4. 3. 2014.

Predstavenstvo:

RNDr. Jozef Klein

Predseda predstavenstva

Ing. Radek Levíček

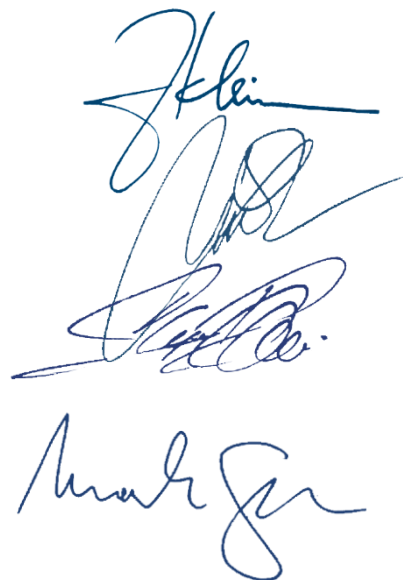
Podpredseda predstavenstva

Ing. David Stoppani

Člen predstavenstva

Ing. Marek Grác

Člen predstavenstva



Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva:

Rastislav Mordavský

Hlavný účtovník



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

	Pozn.	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Tržby z predaja	1	35 315	31 009
Náklady na predané výkony (-)	2	(25 709)	(21 995)
Hrubá obchodná marža		9 606	9 014
Náklady na predaj	2	(457)	(759)
Administratívne náklady	2	(3 140)	(3 210)
Čistý zisk z predaja		6 009	5 045
Ostatné prevádzkové výnosy	3	228	919
Ostatné prevádzkové náklady	3	(111)	(40)
Prevádzkový zisk		6 126	5 924
Finančné výnosy	4	9 390	9 291
Finančné náklady	4	(59)	(1 599)
Zisk pred zdanením		15 457	13 616
Daň z príjmov (splatná a odložená)	5	(1 463)	(1 153)
Čistý zisk za obdobie		13 994	12 463
Zisk na akciu pripadajúci na akcionárov spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. (v EUR):			
<i>Základný zisk na akciu z pokračujúcich činností za obdobie</i>	6	0,66	0,58
<i>Redukovaný zisk na akciu z pokračujúcich činností za obdobie</i>	6	0,66	0,58

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

	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Čistý zisk za obdobie	13 994	12 463
Komplexný zisk	-	-
Komplexný výsledok hospodárenia	13 994	12 463

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

AKTÍVA	Pozn.	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Dlhodobý majetok		75 711	78 282
Pozemky, budovy a zariadenia	<u>8</u>	814	834
Dlhodobý nehmotný majetok	<u>9</u>	9 446	11 373
Investície do dcérskych spoločností	<u>10</u>	64 758	64 759
Poskytnuté dlhodobé úvery	<u>11</u>	-	1 052
Odložená daňová pohľadávka	<u>5</u>	693	264
Obežné aktíva		41 467	30 467
Zásoby		71	2
Náklady budúcich období	<u>12</u>	811	695
Pohľadávky z obchodného styku	<u>14</u>	17 910	8 957
Daň z príjmov splatná		-	1 082
Ostatné pohľadávky	<u>14</u>	3 331	2 705
Poskytnuté úvery	<u>15</u>	2 328	160
Ostatné finančné aktíva	<u>16</u>	745	4 129
Hotovosť a termínované vklady	<u>17</u>	16 271	12 737
AKTÍVA SPOLU		117 178	108 749

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

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	Pozn.	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Vlastné imanie (pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti)			
Základné imanie	<u>18</u>	709	709
Emisné ážio		74 901	74 901
Nerozdelený zisk minulých rokov		27 954	23 999
Vlastné imanie spolu		103 564	99 609
Krátkodobé záväzky			
		13 614	9 140
Záväzky z obchodného styku vzťahov	<u>22</u>	4 271	3 546
Daň z príjmov splatná	<u>22</u>	1 295	-
Záväzky voči štátnemu rozpočtu	<u>22</u>	1 371	1 171
Finančné záväzky	<u>19</u>	-	6
Ostatné záväzky	<u>22</u>	2 123	1 895
Rezervy	<u>21</u>	1 284	962
Výdavky budúcich období	<u>22</u>	2 282	694
Výnosy budúcich období	<u>22</u>	988	866
ZÁVÄZKY CELKOM		13 614	9 140
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		117 178	108 749

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

	Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Nerozdelený zisk minulých rokov	Vlastné imanie spolu
K 1.1.2012	<u>18</u>	709	74 901	25 634	101 244
Čistý zisk za obdobie		-	-	12 463	12 463
Dividendy za rok 2011		-	-	(14 098)	(14 098)
K 31.12.2012 (auditované)	<u>18</u>	709	74 901	23 999	99 609
K 1.1.2013	<u>18</u>	709	74 901	23 999	99 609
Čistý zisk za obdobie		-	-	13 994	13 994
Dividendy za rok 2012	<u>7</u>	-	-	(10 039)	(10 039)
K 31.12. 2013 (auditované)	<u>18</u>	709	74 901	27 954	103 564

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
ASSECO CENTRAL EUROPE, a. s.

	Pozn.	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Peňažné toky - prevádzková činnosť			
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností a čistý zisk/strata z ukončovaných činností		15 457	13 616
Úpravy:			
Odpisy a amortizácia	2	2 384	2 367
Zmena pracovného kapitálu	25	(7 573)	313
Úrokové výnosy a náklady		(206)	(377)
Zisk z investičnej činnosti (vrátane dividend)		(9 151)	(7 438)
Zisk z rozpustenia opravných položiek k nehmotnému majetku		(8)	(109)
Ostatné		(120)	24
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		783	8 396
Zaplatená daň z príjmov		(362)	(497)
Čistý peňažný tok (použitý) prevádzkových činností		421	7 899
Peňažné toky - investičná činnosť			
Vyradenie dlhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku		52	220
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nehmotného majetku		(361)	(554)
Obstaranie ostatných finančných aktív	16	-	(4 016)
Obstaranie dcérskych spoločností		(9)	(25)
Obstaranie menšinových podielov v dcérskych spoločnostiach		-	(3 836)
Predaj ostatných finančných aktív	16	3 330	-
Predaj akcií v dcérskych spoločnostiach	14	2 000	2 360
Vysporiadanie derivátových finančných nástrojov		32	(35)
Úvery poskytnuté	15	(1 081)	(1 955)
Príjmy z úverov	15	-	1 480
Prijaté úroky		399	375
Prijaté dividendy		8 796	7 736
Čistý peňažný tok (použitý) investičných činností		13 158	1 750
Peňažné toky - finančné činnosti			
Vyplatené záväzky z finančného lízingu		(6)	(23)
Dividendy vyplatené akcionárom		(10 039)	(14 098)
Čistý peňažný tok (použitý) finančných činností		(10 045)	(14 121)
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		3 534	(4 472)
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 1.1.		12 737	17 209
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 31.12.	17	16 271	12 737

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Asseco Central Europe, a. s. (ďalej len "Spoločnosť", "Emitent") 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 Slovensko, 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.

Materskou spoločnosťou Asseco Central Europe, a. s. je Asseco Poland S.A. K 31. 12. 2013 Asseco Poland S.A. vlastní 93,51% podiel na základnom imaní Asseco Central Europe, a. s.

Asseco Poland S.A. zvýšilo svoj podiel realizovaním verejnej ponuky na výmenu akcií za akcie Asseco Poland S.A. publikovanej 12. novembra 2012.

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. 2013 a obsahuje porovnateľné údaje k dátumu a za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31. 12. 2012. Účtovná závierka obsahuje výkaz ziskov a strát, komplexný výkaz ziskov a strát, výkaz o finančnej pozícii, výkaz o zmenách vlastného imania a výkaz peňažných tokoch.

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.

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 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. Spoločnosť využila existujúcu možnosť pre spoločnosti uplatňujúce Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté EÚ aplikovať IFRS 10, IFRS 11, revidované IAS 27 a IAS 28 za vykazované obdobia začínajúce 1. januárom 2014. 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.

V roku 2013 sa metódy a východiská pre odhady nijako významne nezmenili oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. 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 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. 2013 predstavovali pohľadávky z ocenenia nedokončených IT

kontraktov sumu 902 tis. EUR, záväzky z tohto ocenenia predstavujú sumu 1 301 tis. EUR. K 31. 12. 2013 Spoločnosť nevykazuje žiadne vložené deriváty na cudzie meny.

ii 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.

iii Test na zníženie hodnoty finančných investícií a dlhodobého majetku

Manažment spoločnosti pravidelne prehodnocuje, či existujú indikátory znehodnotenia finančných investícií a dlhodobého majetku. Po vyhodnotení týchto indikátorov v roku 2013 manažment spoločnosti usúdil, že existuje riziko znehodnotenia finančných investícií spoločnosti. Manažment preto vykonal test na zníženie hodnoty finančných investícií. Tento test vyžaduje, aby manažment odhadol späťne získateľnú hodnotu (Recoverable amount) finančných investícií. Späťne 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. Zostatková hodnota finančných investícií k 31. decembru 2013 bola 64 758 tis. EUR. Ďalšie informácie sú uvedené v bode 10 tejto účtovnej závierky. Trhová kapitalizácia Asseco Central Europe, a.s. bola k 31. 12. 2013 vo výške 104 838 tis. EUR.

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. 2012 s výnimkou používania zmien štandardov a nových výkladov účinných pre účtovné obdobie začínajúce po 1. januári 2013. Spoločnosť použila všetky štandardy a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC) vydané IASB v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“), ktoré sú relevantné pre činnosť Spoločnosti.

Štandardy a interpretácie relevantné pre činnosť Spoločnosti platné vo vykazovanom období

Nasledovné úpravy existujúcich štandardov schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a prijaté Európskou úniou, ktoré nadobudli účinnosť počas aktuálneho účtovného obdobia:

- IAS 19 *Zamestnanecké pôžičky - revízia* - účinný pre obdobia začínajúce 1. januára 2013 a neskôr,

Dodatok k štandardu obsahuje nasledovné: odstránenie možnosti odloženia ziskov a strát metódou „koridoru“; zefektívnenie zmien v aktívach a záväzkoch vznikajúcich z programov so stanovenými požitkami, vrátane požiadaviek aby preценenia boli prezentované v OCI (oddelené od výsledkov z bežnej činnosti); rozšírenie požiadaviek na zverejnenie pre programy so stanovenými požitkami o charakteristikách programov so stanovenými požitkami a o rizikách, ktorým je jednotka vystavená z dôvodu účasti na programe.

Revízia taktiež zavádza zmeny v súvislosti s klasifikáciou Zamestnaneckých pôžičiek na krátkodobé a dlhodobé.

- Dodatok k IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku* nadobúda účinnosť pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr.

Dodatok požaduje, aby spoločnosti zostavujúce účtovnú závierku podľa IFRS zoskupili položky ostatného súhrnného zisku, ktoré možno reklasifikovať do výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát. Dodatky tiež potvrdzujú existujúce požiadavky,

podľa ktorých by sa položky ostatného súhrnného zisku a výsledku hospodárenia mali prezentovať v jednom výkaze alebo v dvoch po sebe nasledujúcich výkazoch.

- Dodatok IAS 12 *Odložené dane: Návratnosť podkladových aktív* – účinný pre obdobia začínajúce 1. januára 2012 a neskôr – v rámci EÚ účinný najneskôr od 1. Januára 2013,
- Dodatok k IFRS 1 *Prvé uplatnenie IFRS - vysoká hyperinflácia a zrušenie pevných termínov pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. júla 2011 alebo neskôr (EU pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013).

Dodatok nie je relevantný pre Spoločnosť.

- IFRS 13 *Oceňovanie reálnou hodnotou* nadobúda účinnosť pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr.
IFRS 13 definuje reálnu hodnotu, poskytuje usmernenie, ako určiť reálnu hodnotu, a požaduje zverejnenie informácií o ocenení v reálnej hodnote. IFRS 13 však nemení požiadavky týkajúce sa položiek, ktoré by sa mali oceniť alebo zverejniť v reálnej hodnote. IFRS 13 sa vzťahuje tak na prvotné ako aj následné ocenenia. Vyžaduje prezentáciu techník oceňovania, vstupov použitých na stanovenie reálnej hodnoty a ich vplyvu na stanovenie reálnej hodnoty.
- IFRIC 20 *Náklady súvisiace s odstránením nadložných hornín v produkčnej fáze povrchovej bane* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr.
Dodatok nie je relevantný pre Spoločnosť.

- Dodatky k IFRS 7 *Finančné nástroje: Zverejňovanie* — Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov — nadobúdajú účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr,

Tieto dodatky požadujú dodatočné informácie:

- o všetkých zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú vzájomne započítané (v súlade s IAS 32)
- o zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú predmetom vymáhateľných rámcových dohôd o vzájomnom započítaní a podobných dohôd (hoci nie sú započítané podľa IAS 32).

- Dodatok k IFRS 1 *Prvé uplatnenie IFRS - Vládne úvery* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013,

Dodatok nie je relevantný pre Spoločnosť.

- Vylepšenia IFRS (vydané v máji 2012) - nadobúdajú účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013,

IAS 1 – Dodatok prináša nové a revidované vysvetlenia požiadaviek na porovnateľné informácie,

IAS 16 - Dodatok prináša nové a revidované požiadavky klasifikácie obslužných zariadení,

IAS 32 – Dodatok k IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia* eliminuje doterajšie daňové požiadavky a prináša nové a revidované požiadavky týkajúce sa daňového vplyvu distribúcie vlastníkom kapitálových nástrojov podľa IAS 12,

IAS 34 - Dodatok k IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka* prináša nové a revidované požiadavky týkajúce sa priebežného finančného výkazníctva a informácií o segmentoch v súvislosti s celkovým majetkom a záväzkami. Cieľom je zabezpečiť súlad s požiadavkami IFRS 8 *Prevádzkové segmenty*. Podľa nového dodatku sa budú musieť vykázať celkové aktíva a pasíva určitého reportovaného segmentu iba

v prípade ak: sú dané hodnoty pravidelne predkladané orgánu zodpovednému za operatívne rozhodnutia a ak nastala významná zmena v celkovej hodnote vykázanej vo finančných výkazoch v predošlom období za daný segment.

Príslušné dodatky nemajú významný vplyv na finančné výkazy Spoločnosti, komplexný výsledok hospodárenia a rozsah informácií uvádzaných vo finančných výkazoch Spoločnosti.

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

Štandardy, ktoré boli vydané, ale k dátumu vydania účtovnej závierky Spoločnosti ešte nenadobudli účinnosť, resp. ich EÚ ešte neprijala, sú uvedené ďalej. V tomto zozname sa uvádzajú vydané štandardy a interpretácie, pri ktorých Spoločnosti primerane predpokladá, že ich použitie v budúcnosti ovplyvní jej zverejnenia, finančnú situáciu alebo hospodárske výsledky. Spoločnosti plánuje tieto štandardy prijať, keď nadobudnú účinnosť.

- IFRS 9 *Finančné nástroje: Klasifikácia a oceňovanie* – nadobúda účinnosť 1. januára 2015 alebo neskôr (neprijatý EÚ),
- IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr (EÚ pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014). Spoločnosť plánuje prijať tento štandard od 1. januára 2014,

Štandard zavádza pre všetky účtovné jednotky jednotný konsolidačný model na základe kontroly bez ohľadu na charakter podniku, do ktorého sa investuje (t. j. či je účtovná jednotka kontrolovaná na základe hlasovacích práv investorov alebo iných zmluvných dojednaní, ako je to bežné v prípade účtovných jednotiek na špeciálny účel). Z hľadiska veľkosti podielov Spoločnosti vo svojich spoločnostiach, Manažment neočakáva žiadne významné zmeny vyvstávajúce z daného štandardu. Všetky dcérske spoločnosti budú naďalej plne konsolidované a pridružené spoločnosti budú oceňované metódou vlastného imania. Bližšie detaily o podieloch Spoločnosti vo svojich dcérskych a pridružených spoločnostiach sa nachádzajú v poznámke č. 10.

- IFRS 11 *Spoločné dohody* - nadobúdajú účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr (EÚ pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014). Spoločnosť plánuje prijať tento štandard od 1. januára 2014. Nakoľko Spoločnosť nie je súčasťou žiadnych spoločných dohôd ku dňu 31. 12. 2013, Manažment neočakáva žiadny dopad na Spoločnosť vyplývajúci zo zmien v danom štandarde.
- IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr (EÚ pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014), Spoločnosť plánuje prijať tento štandard od 1. januára 2014. Štandard vyžaduje rozšírené zverejňovanie informácií o konsolidovaných a nekonsolidovaných účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka účasť. Zmeny budú mať dopad na investičné spoločnosti, ktorou Spoločnosť nie je a tak Manažment neočakáva žiadny dopad na Spoločnosť vyplývajúci zo zmien v danom štandarde.
- Dodatky k IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*, IFRS 11 *Spoločné dohody* a IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách* – *Príručka o prechode* - prijaté EÚ dňa 4. apríla 2013 - s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr,

- IAS 27 *Individuálna účtovná závierka* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr (EU pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014),
- IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov* - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr (EU pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014),
- IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia* – Vzájomné započítavanie finančného majetku a záväzkov – aktualizácia IAS 32 nadobúda účinnosť pre ročné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr,
- Dodatky IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 z 31. októbra 2012 - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr,
- IFRIC 21 *Odvody* – s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr.
- Dodatky k IAS 36 *Zníženie hodnoty majetku – Zverejňovanie návratnej hodnoty nefinančného majetku* - s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr.
- Dodatky k IAS 39 *Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie – Novácia derivátov a pokračovanie účtovania zabezpečenia* (vydané 27. júna 2013) – s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr.
- Dodatok k IAS 19 *Zamestnanecké pôžitky* (vydané 21. novembra 2013) - nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. júla 2014 – neprijatý EU ku dňu schválenia týchto finančných výkazov.
- *Ročné vylepšenia IFRS 2010 – 2012* – časť dodatkov nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr a časť dodatkov nadobúda účinnosť pre transakcie uskutočnené dňa 1. júla 2014 alebo neskôr – neprijatý EU ku dňu schválenia týchto finančných výkazov.
- *Ročné vylepšenia IFRS 2011 – 2013* – nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr – neprijatý EU ku dňu schválenia týchto finančných výkazov.
- IFRS 14 *Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii* – nadobúda účinnosť pre finančné roky začínajúce 1. januára 2016 – neprijatý EU ku dňu schválenia týchto finančných výkazov.

Manažment Spoločnosti sa rozhodol neprijať tieto štandardy, revízie a interpretácie pred dňom, ku ktorému nadobúdajú účinnosť. Manažment Spoločnosti neočakáva, že by dané štandardy, revízie či interpretácie mali mať významný dopad na finančné výkazy Spoločnosti. Žiadne ďalšie očakávané štandardy a interpretácie, ktoré ešte nenadobudli účinnosť by nemali mať významný dopad na Spoločnosť

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, platnom 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 31.12.2013	K 31.12.2012
EUR	1,00000	1,00000
USD	1,37910	1,31940
CZK	27,42700	25,15100
GBP	0,83370	0,81610
HUF	297,04000	292,30000
PLN	4,15430	4,07400

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. 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 prediť
- zámer dokončiť nehmotný majetok a schopnosť majetok využiť alebo prediť
- 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. Lízingy

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 takeého 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 spätné ziskateľnú hodnotu. Ak je účtovná hodnota vyššia ako spätné ziskateľná hodnota, je účtovná hodnota znížená na úroveň spätne ziskateľnej hodnoty. Spätné ziskateľná 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 spätné ziskateľnú hodnotu (vyššiu z čistej predajnej ceny a hodnoty z použitia) je táto znížená na úroveň spätne ziskateľnej 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.

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. Finančné nástroje

Finančné nástroje sa delia na nasledovné kategórie:

- Finančné nástroje držané do splatnosti,
- Finančné nástroje oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo výkaze ziskov alebo strát,
- Poskytnuté úvery a pohľadávky,
- Finančné nástroje určené na predaj a
- 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 predajť 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 precenenia. 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 finančnej pozície, 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.

viii. 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.

ix. 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.

x. 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.

xi. Derivátové finančné nástroje a zabezpečenie

Za účelom ochrany pred rizikom vyplývajúcim zo zmien kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb 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.

xii. 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.

xiii. 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.

xiv. 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.

xv. 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.

Podobne ako rezervy na záväzky, sú aj sumy časového rozlíšenia odhadované. Pre odhady by mali byť použité obvykle akceptované postupy.

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.

Záväzky vykázané ako položky časového rozlíšenia znižujú náklady vykazovaného účtovného obdobia, v ktorom sa tieto neprejavujú.

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.

xvi. 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 znížených 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 iné záväzok.

xvii. 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 súčasnú trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a rizika spojeného so záväzkom. Tam kde je použitá diskontná metóda, zvýšenie rezervy v dôsledku časového faktora je vykázaný 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.

xviii. 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

xix. 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 plynúce 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.

xx. 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.

xxi. Zamestnanecké požitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby

Spoločnosť vypláca zamestnanecké požitky (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.

xxii. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty

Pre účely účtovnej závierky, odložená daň je kalkulovaná aplikovaním súvahového princípu na všetky dočasné rozdiely, ktoré existujú ku súvahovému dňu medzi daňovou hodnotu aktíva alebo záväzku a ich účtovnej hodnoty vykázanej 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 zužitkovať dočasný zdaniteľný rozdiel.

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

Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sú oceňované daňovými sadzbami, ktorých 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.

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 72 % 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 31.12.2013			
a k 31.12.2013 (auditované)	Slovenský trh	Český/iný trh	Celkom
Tržby z predaja			
Tržby z predaja externým zákazníkom	25 391	9 924	35 315
Prevádzkový zisk (strata) zo segmentu	4 439	1 687	6 126
Úrokové príjmy	207		207
Úrokové výdavky	-	-	-
Daň z príjmu	(1 058)	(405)	(1 463)
Nepeňažné položky			
Odpisy a amortizácia	(2 384)	-	(2 384)
Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu	502	-	502
Čistý zisk (strata) segmentu	12 712	1 282	13 994
Aktíva segmentu	111 855	5 323	117 178
Kapitálové výdavky segmentu	(369)	-	(369)

V položke Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu (502 tis. EUR) sú zahrnuté tvorba Opravných položiek k pohľadávkam (108 tis. EUR) a rozpustenie Opravných položiek k pohľadávkam (490 tis. EUR), k nehmotnému majetku – Nákladom na vývoj (95 tis. EUR) a k dopravným prostriedkom (25 tis. EUR). Nárast položky Aktíva segmentu pre český/iný trh je spôsobený výnosmi pre Českomoravskú stavební spořitelnu, a.s.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2012			
a k 31.12.2012 (auditované)	Slovenský trh	Český/iné trhy	Celkom
Tržby z predaja			
Tržby z predaja externým zákazníkom	22 236	8 773	31 009
Prevádzkový zisk (strata) zo segmentu	4 257	1 667	5 924
Úrokové príjmy	377		377
Úrokové výdavky	-	-	-
Daň z príjmu	(820)	(333)	(1 153)
Nepeňažné položky			
Odpisy a amortizácia	(2 367)	-	(2 367)
Opravné položky a zníženie hodnoty aktív segmentu	(199)	-	(199)
Čistý zisk (strata) segmentu	11 129	1 334	12 463
Aktíva segmentu	106 433	2 316	108 749
Kapitálové výdavky segmentu	(579)	-	(579)

IV. POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. Tržby

V roku 2013 a v zodpovedajúcom porovnateľnom období, prevádzkové tržby boli nasledovné:

Tržby podľa druhu činnosti	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Vlastný software a služby	26 282	23 782
Software a služby tretích strán	3 452	4 140
Počítačový hardvér a infraštruktúra	5 581	3 087
	35 315	31 009

Tržby podľa sektorov	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Bankovníctvo a financie	18 354	14 938
Podniky	2 074	2 196
Verejné inštitúcie	14 887	13 875
	35 315	31 009

Zvýšenie tržieb sektoru Bankovníctvo a financie v roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 bolo spôsobené poskytovaním služieb pre Českomoravskú stavební spořitelnu, a.s. vo výške 4 070 tisíc EUR (1 591 tisíc EUR v 2012) a predajom licencie StarCARD spoločnosti DanubePay, a.s. v hodnote 1 617 tisíc EUR.

Tržby v teritoriálnej štruktúre	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Slovensko	25 391	22 236
Česká republika	9 800	8 727
Ostatné európske krajiny	124	46
	35 315	31 009

2. Prevádzkové náklady

	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Spotreba materiálu a energie (-)	(160)	(220)
Náklady na predaný tovar (-)	(7 771)	(6 556)
Subdodávky (-)	(6 298)	(3 155)
Mzdové náklady (-)	(9 551)	(10 482)
Náklady na sociálne poistenie a Sociálne náklady (-)	(3 120)	(2 986)
príspevky na sociálne zabezpečenie (-)	(1 469)	(1 457)
Odpisy a amortizácia (-)	(2 384)	(2 368)
Dane a poplatky (-)	(12)	(21)
Služobné cesty (-)	(227)	(190)
Tvorba a zúčtovanie rezerv na záručné opravy a opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku (-)	217	15
Ostatné (-)	-	(1)
	(29 306)	(25 964)
Náklady na predané výkony:	(25 709)	(21 995)
<i>náklady na výrobu (-)</i>	<i>(17 938)</i>	<i>(15 439)</i>
<i>náklady na tovar, materiál a subdodávky (-)</i>	<i>(7 771)</i>	<i>(6 556)</i>
Náklady na predaj (-)	(457)	(759)
Všeobecné administratívne náklady (-)	(3 140)	(3 210)

Zníženie nákladov na predaj v roku 2013 (457 tisíc EUR) v porovnaní s rokom 2012 (759 tisíc EUR) bolo spôsobené nižšími nákladmi na propagáciu (82 tisíc EUR) a nižšími poplatkami za poradenské služby spojené s predajom (210 tisíc EUR).

3. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Ostatné prevádzkové výnosy		
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	8	21
Náhrady	40	32
Prenájom	75	82
Rozpustenie opravných položiek k ostatným pohľadávkam	78	110
Rozpustenie ostatných rezerv	23	635
Ostatné	4	39
Celkom	228	919

	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Ostatné prevádzkové náklady		
Dary nespriazneným osobám (-)	(14)	(23)
Rezervy na pokuty a penále (-)	(78)	-
Ostatné (-)	(19)	(17)
Celkom	(111)	(40)

Rezervy na pokuty a penále v roku 2013 sú vytvorené na prípadné pokuty a penále vzťahujúce sa k dokončeným projektom hlavne z dôvodu oneskoreného dodania projektu v roku 2013.

4. Finančné výnosy a náklady

Finančné výnosy	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Výnosové úroky z poskytnutých úverov, cenných papierov a vkladov v bankách	207	377
Zisk z menových derivátových operácií	32	26
Prijaté dividendy	9 151	7 438
Ostatné finančné výnosy	-	1 450
Finančné výnosy spolu	9 390	9 291

Ostatný finančný výnos vykázaný v roku 2012 predstavuje výnos z prehodnotenia podmieneného záväzku z nákupu akcií spoločnosti GlobeNet, Zrt vyplývajúci z podmienok Zmluvy o kúpe obchodného podielu v roku 2010 v dôsledku zníženia odhadu budúcich hospodárskych výsledkov spoločnosti GlobeNet, Zrt. Prehodnotenie výšky podmieneného záväzku bolo plne realizované v rokoch 2011 a 2012, proces kúpy akcií spoločnosti GlobeNet bol ukončený a spoločnosť k 31. 12. 2012 vlastní 100 % akcií spoločnosti GlobeNet.

Finančné náklady	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Nákladové úroky na finančný lízing (-)	-	(2)
Kurzové straty (-)	(59)	(76)
Strata z menových derivátových operácií (-)	-	(71)
Tvorba opravnej položky k finančnej investícii do dcérskych spoločností, spoločných podnikov a združení (-)	-	(1 450)
Celkové finančné náklady	(59)	(1 599)

Tvorba opravnej položky k finančnej investícii vykázaná k 31. 12. 2012 vo výške 1 450 tis. EUR prináleží k investícii v spoločnosti GlobeNet, Zrt. Je výsledkom testu na zníženie hodnoty finančnej investície v dôsledku zníženia očakávaných budúcich peňažných tokov generovaných finančnou investíciou, čo sa tiež odrazilo v rozpustení podmieneného záväzku.

5. Daň z príjmov

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

	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Splatná daň	(1 892)	(715)
Odložená daň	429	(438)
<i>týkajúce sa dočasných rozdielov</i>	429	(438)
Daň z príjmov, uvedená vo výkaze ziskov a strát, z toho:	(1 463)	(1 153)

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 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	15 457	13 616
Zákonná sadzba dane z príjmov	23%	19%
Daň z príjmov vypočítaná v zákonnej daňovej sadzbe	3 555	2 587
Výnosy a náklady z ocenenia IT zákaziek	-	-
Daňovo neuznané finančné výnosy a náklady - dividendy	(2 105)	(1 446)
Iné nezdaniteľné príjmy a neoprávnené náklady	13	12
Efektívna sadzba dane 9,5 % v roku 2013 a 8,5 % v roku 2012	1 463	1 153

Spoločnosť odhadla v budúcnosti dosiahnuteľný zdaniteľný príjem a predpokladá, že využije odloženú daňovú pohľadávku (očistenú o opravné položky) k 31. 12. 2013 ako aj k 31. 12. 2012. Sadzba dane z príjmov právnických osôb bola 19% v roku 2012. V roku 2013 sa zvýšila na 23% a zníži sa na 22% v roku 2014.

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Sadzba dane použitá pre výpočet odloženej dane	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka	809	509
Odložený daňový záväzok	(116)	(245)
Odložená daňová pohľadávka (+) / Odložený daňový záväzok (-), netto	693	264

	Výkaz o finančnej pozícii			Výkaz ziskov a strát	
	31.12.2013	Zlúčenia a prevzatie kontroly nad spoločnosťami	31.12.2012	12 mesiacov k 31.12.2013	12 mesiacov k 31.12.2012
	(auditované)	(auditované)	(auditované)	(auditované)	(auditované)
Odložený daňový záväzok					
Trhová úprava hodnôt ostatných aktív / záväzkov na zlúčenú spoločnosť (zlúčenie s ISZP, s.r.o. v r. 2010)	(106)		(221)	115	53
Ocenenie dlhodobého hmotného majetku na reálnu hodnotu a rozdiel medzi daňovými odpismi a účtovnými odpismi	(10)		(24)	14	-
Odložený daňový záväzok, brutto	(116)	-	(245)		
Odložená daňová pohľadávka					
Výdavky budúcich období, rezervy a ostatné pasíva	680		258	422	(533)
Ocenenie IT zákaziek	-		-	-	-
Opravné položky k pohľadávkam	80		178	(98)	50
Ostatné	49		73	(24)	(8)
Odložená daňová pohľadávka, brutto	809	-	509		
Odložená daň z príjmov, netto	693		264		
Zmena odloženej dane z príjmov v období, z toho				429	(438)

Odložená daň z príjmov zmenou vykázaná do zisku alebo straty

429 (438)

Dopad zmeny sadzby dane z príjmov právnických osôb z 23% (2013) na 22% (2014) je vo výške 30 tisíc EUR. Pri kalkulácii odloženej dane z príjmov k 31. 12. 2013 bola použitá sadzba dane 22% (v roku 2012: 23%) v dôsledku zmeny sadzby dane z príjmov právnických osôb k 1. 1. 2014.

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 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Čistý zisk pripadajúci na akcionárov Spoločnosti	13 994	12 463
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 roku nenastali okolnosti ktoré by spôsobili zredukovanie zisku na akciu.

7. Dividendy

V roku 2013 Spoločnosť vyplatila akcionárom dividendy z hospodárskeho výsledku za rok 2012.

Riadne valné zhromaždenie akcionárov Asseco Central Europe, a. s. (SK) rozhodlo rozdeliť zisk a vyplatiť dividendy za rok 2012 vo výške 12 463 447,98 EUR nasledovne:

2 424 247,98 EUR ponechať v Spoločnosti v rámci nerozdelených ziskov minulých období,

10 039 200,00 rozdeliť medzi akcionárov vo forme dividend vo výške 0,47 EUR na akciu.

8. Pozemky, budovy a zariadenia

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2013 (auditované)	Počítače a ďalšie kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Celkom
K 1. januáru 2013, po odpočítaní odpisov a opravných položiek	419	284	16	115	834
Prírastky, z toho:	163	275	-	(109)	329
Nákup	163	162	-	4	329
Ostatné zmeny	-	113	-	(113)	-
Zníženie, z toho:	(179)	(169)	(1)	-	(349)
Odpisy za obdobie, (-)	(173)	(157)	(1)	-	(331)
Predaj a vyradenie, (-)	(87)	(248)	-	-	(335)
Odpisy Predaného a vyradeného majetku, (-)	81	211	-	-	292
Rozpustenie opravných položiek, (-)	-	25	-	-	25
K 31. decembru 2013, po odpočítaní odpisov	403	390	15	6	814
K 1. januáru 2013					
Brutto hodnota	1 599	1 359	20	115	3 093
Odpisy a opravné položky (-)	(1 180)	(1 075)	(4)	-	(2 259)
Zostatková hodnota k 1. januáru 2013	419	284	16	115	834
K 31. decembru 2013					
Brutto hodnota	1 675	1 386	20	6	3 087
Odpisy a opravné položky (-)	(1 272)	(996)	(5)	-	(2 273)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2013	403	390	15	6	814

K 31. decembru 2013 dlhodobý majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2012	Počítače a ďalšie kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Celkom
(auditované)					
K 1. januáru 2012, po odpočítaní odpisov a opravných položiek	321	267	17	7	612
Prírastky, z toho:	266	145	-	108	519
Nákup	262	145	-	112	519
Ostatné zmeny	4	-	-	(4)	-
Zníženie, z toho:	(168)	(128)	(1)	-	(297)
Odpisy za obdobie, (-)	(168)	(128)	(1)	-	(297)
Predaj a vyradenie, (-)	(33)	(151)	-	-	(184)
Odpisy Predaného a vyradeného majetku, (-)	33	151	-	-	184
Tvorba opravných položiek, (-)	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2012, po odpočítaní odpisov	419	284	16	115	834
K 1. januáru 2012					
Brutto hodnota	1 366	1 365	20	7	2 758
Odpisy a opravné položky (-)	(1 045)	(1 098)	(3)	-	(2 146)
Zostatková hodnota k 1. januáru 2012	321	267	17	7	612
K 31. decembru 2013					
Brutto hodnota	1 599	1 359	20	115	3 093
Odpisy a opravné položky (-)	(1 180)	(1 075)	(4)	-	(2 259)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2012	419	284	16	115	834

K 31. decembru 2012 dlhodobý majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

9. Dlhodobý nehmotný majetok

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2013	Náklady na vývoj	Softvér	Goodwill zo zlúčenía	Ostatné	Celkom
(auditované)					
K 1. januáru 2013, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	34	9 292	1 083	964	11 373
Prírastky, z toho:	-	30	-	-	30
Nákup	-	30	-	-	30
Zníženie, z toho:	(17)	(1 459)	-	(481)	(1 957)
Amortizácia za obdobie, (-)	(100)	(1 472)	-	(481)	(2 053)
Rozpustenie opravných položiek (+)	83	13	-	-	96
K 31. decembru 2013, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	17	7 863	1 083	483	9 446
K 1. januáru 2013					
Brutto hodnota	530	11 979	1 083	2 407	15 999
Amortizácia a opravné položky (-)	(496)	(2 687)	-	(1 443)	(4 626)
Zostatková hodnota k 1. januáru 2013	34	9 292	1 083	964	11 373
K 31. decembru 2013					
Brutto hodnota	530	12 009	1 083	2 407	16 029
Oprávky a opravné položky (-)	(513)	(4 146)	-	(1 924)	(6 583)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2013	17	7 863	1 083	483	9 446

K 31. decembru 2013 nehmotný majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31.12.2012 (auditované)	Náklady na vývoj	Softvér	Goodwill zo zlúčenía	Nezaradený majetok	Ostatné	Celkom
K 1. januáru 2012, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	51	5 560	1 083	5 160	1 445	13 299
Prírastky, z toho:	-	5 250	-	-	-	5 250
Nákup	-	36	-	-	-	36
Preradenie z Nezaradeného majetku	-	5 214	-	-	-	5 214
Zníženie, z toho:	(17)	(1 518)	-	(5 160)	(481)	(7 176)
Amortizácia za obdobie, (-)	(119)	(1 471)	-	-	(481)	(2 071)
Preradenie Opravnej položky k Nezarad.majetku (-)	-	(54)	-	-	-	(54)
Preradenie k Softvéru (-)	-	-	-	(5 160)	-	(5 160)
Rozpustenie opravných položiek (+)	102	7	-	-	-	109
K 31. decembru 2012, po odpočítaní amortizácie a opravných položiek	34	9 292	1 083	-	964	11 373
K 1. januáru 2012						
Brutto hodnota	530	6 729	1 083	5 214	2 407	15 963
Amortizácia a opravné položky (-)	(479)	(1 169)	-	(54)	(962)	(2 664)
Zostatková hodnota k 1. januáru 2012	51	5 560	1 083	5 160	1 445	13 299
K 31. decembru 2012						
Brutto hodnota	530	11 979	1 083	-	2 407	15 999
Oprávky a opravné položky (-)	(496)	(2 687)	-	-	(1 443)	(4 626)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2012	34	9 292	1 083	-	964	11 373

K 31. 12. 2012 nehmotný majetok neslúžil ako záruka bankových úverov.

Položku Preradenie z Nezaradeného majetku (5 214 tis. EUR brutto, 5 160 tis. EUR netto) predstavuje licencia def3000/CB zakúpená od Asseco Poland S.A.

Test na znehodnotenie goodwillu z akvizícií spoločností

Spoločnosť 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 reprezentovanou divíziou Healthcare spoločnosti Asseco Central Europe a. s. (SK) resp. samotnou spoločnosťou Asseco Central Europe a.s. (SK).

Test znehodnotenia goodwillu sa skladá z porovnania zostatkovej hodnoty goodwillu a spätne získateľnej hodnoty CGU, ktorá bola stanovená na báze hodnoty z použitia (z angl. value in use). Hodnota z použitia bola vypočítaná ako čistá súčasná hodnota očakávaných peňažných tokov generovaných CGU. Peňažné toky boli plánované na 5-ročné obdobie s predpokladom 2%-ného rastu v ďalších rokoch (toto následné obdobie po prvých 5 projektovaných rokoch je tzv. perpetuita). Plánované peňažné toky sú potom diskontované diskontnou sadzbou zohľadňujúcou riziko každej CGU individuálne. Metóda váženého priemeru nákladov na kapitál bola použitá pre stanovenie výpočet diskontnej sadzby.

Po dôkladnom preskúmaní všetkých potenciálnych indikátorov zníženia hodnoty goodwillu a testovaní goodwillu, Manažment neidentifikoval žiadne znehodnotenie goodwillu k 31. 12. 2013.

Pre výpočet bola použitá diskontná sadzba pred zdanením 9,33% a percento rastu v perpetuite 2%.

Okrem testov na znehodnotenie goodwillu, Spoločnosť vykonala aj analýzu citlivosti testu znehodnotenia goodwillu. Analýza citlivosti bola vykonaná na zmeny v kľúčových predpokladoch použitých pri testovaní znehodnotenia, t.j.: (i) diskontné sadzby, (ii) prevádzkový zisk v perpetuite a (iii) percento rastu peňažných tokov v perpetuite.

Analýza citlivosti dokázala, že ani po zmene základných parametrov pre obidve CGU by nedošlo k znehodnoteniu goodwillu.

10. Investície do dcérskych spoločností

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Slovanet a.s.	3 645	3 645
Asseco Solutions, a.s. (Datalock a.s.)	9 295	9 295
DanubePay, a. s.	15	25
Asseco Central Europe, a.s., Česká republika	34 986	34 986
ASSECO Hungary Zrt.	9	-
Statlogics, Zrt.	10 818	10 818
GlobeNet, Zrt.	5 990	5 990
Celkom	64 758	64 759

Dňa 20. 9. 2013 Centrálny depozitár cenných papierov SR zaevidoval presun 11 249 akcií spoločnosti DanubePay pánovi Jozefovi Kleinovi (Predseda predstavenstva). Asseco Central Europe, a. s. momentálne vlastní 13 750 akcií DanubePay a jej podiel na celkovom vlastníctve a hlasovacích právach tak klesol zo 100 % na 55 %.

Dňa 28. 11. 2013 Asseco Central Europe, a. s. založilo novú spoločnosť s názvom Asseco Hungary, ktorá bude pôsobiť najmä na maďarskom trhu. Spoločnosť bola zaregistrovaná v Maďarskom obchodnom registri dňa 8. 1. 2014. Asseco Central Europe vlastní 51 % z celkového počtu akcií spoločnosti.

Spoločnosť pravidelne prehodnocuje prítomnosť indikátorov znehodnotenia finančných investícií vo vzťahu k investíciám do dcérskych spoločností. Na základe výsledkov testovania k 31. 12. 2013 nie je potrebné prehodnotiť výšku finančných investícií.

Analýza citlivosti dokázala, že ani po zmene základných parametrov by nedošlo k znehodnoteniu finančnej investície do žiadnej spoločnosti okrem Asseco Solutions, a. s. (SK).

Analýza citlivosti Asseco Solutions, a.s. (SK) k 31.12.2013

Hodnota parametra

	Použitá v teste	+ 0,5%	+ 1,0%
Diskontná sadzba			
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	0
Prevádzková ziskovosť	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	(443)
Rast v terminálnom období	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	(35)

V roku 2012 bola identifikovaná prítomnosť indikátorov znehodnotenia finančných investícií, spoločnosť preto vykonala test na zníženie hodnoty finančnej investície v GlobeNet, Zrt., výsledkom ktorého bolo zaúčtovanie straty vo výkaze ziskov a strát, kumulatívne za roky 2011 a 2012 vo výške 2 900 tis. EUR.

Analýza citlivosti GlobeNet, Zrt. k 31.12.2013

Hodnota parametra

	Použitá v teste	+ 0,5%	+ 1,0%
Diskontná sadzba			
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	0
Prevádzková ziskovosť	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	0
Rast v terminálnom období	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	0	0	0

Analýza citlivosti GlobeNet, Zrt. k 31.12.2012

Hodnota parametra

	Použitá v teste	+ 0,5%	+ 1,0%
Diskontná sadzba			
Strata zo zníženia hodnoty	1 450	232	522
Prevádzková ziskovosť	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	1 450	32	104
Rast v terminálnom období	Použitá v teste	- 0,5%	- 1,0%
Strata zo zníženia hodnoty	1 450	271	543

11. Poskytnuté dlhodobé úvery

Úver poskytnutý v auguste 2012 spoločnosti GlobeNet Zrt. v celkovej výške zahŕňajúcej aj úroky 1 052 tis. EUR s úrokovou sadzbou 1M EURIBOR +1,1 % p.a. a splatnosťou 31. 12. 2014 bol k 31. 12. 2012 prezentovaný v kategórii Poskytnutých dlhodobých úverov. K 31. 12. 2013 je uvedený v kategórii Poskytnuté úvery (krátkodobé).

12. Náklady budúcich období

Krátkodobé náklady budúcich období	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Servisné služby	731	604
Predplatené poistné	12	14
Predplatené predplatné	3	2
Predplatené ostatné služby	65	75
Celkom	811	695

13. Zákazková výroba

V roku 2013 a 2012, Spoločnosť vykonávala aj zákazkovú výrobu. V súlade s IAS 11, tržby vykazované z týchto zmlúv, sú účtované podľa percenta dokončenia. V rokoch 2013 a 2012 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.

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Náklady vzniknuté v dôsledku plnenia IT zmlúv (-)	(4 470)	(2 967)
Zisk (strata) z IT zákaziek	3 232	2 776
Celkové príjmy súvisiace s IT zákazkami	7 702	5 743
z ktorých:		
Postupná fakturácia	8 101	5 392
Pohlľadávky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek (bod 14)	902	421
Závazky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek (-) (bod 22)	(1 301)	(70)

14. Obchodné a iné pohľadávky

Obchodné pohľadávky	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Pohľadávky z obchodného styku, vrátane:	17 910	8 957
Pohľadávky voči spriazneným spoločnostiam, z ktorých:	3 158	1 780
<i>z pridružených spoločností</i>	3 158	1 780
Pohľadávky od iných spoločností	15 334	8 141
Opravné položky (-)	(582)	(964)

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.

Zvýšenie pohľadávok od iných spoločností bolo spôsobené fakturáciou viacerých ukončených projektov na konci roka 2013.

K 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2012 neslúžili žiadne pohľadávky ako záruka za bankové úvery.

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

Analýza zmluvnej splatnosti	K 31.12.2013 (auditované)		K 31.12.2012 (auditované)	
	hodnota	pomer	hodnota	pomer
Pohľadávky do lehoty splatnosti	17 210	96%	8 664	97%
Pohľadávky do 3 mesiacov po splatnosti	496	3%	180	2%
Pohľadávky so splatnosťou viac ako 3 mesiace	204	1%	113	1%
	17 910	100%	8 957	100%

Ostatné pohľadávky	31.12.2013 (auditované)	31.12. 2012 (auditované)
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	902	421
Pohľadávky z poskytnutých preddavkov	1 940	8
Pohľadávky z dividend	352	-
Pohľadávka z predaja dcérskej spoločnosti	-	2 000
Ostatné pohľadávky	137	276
	3 331	2 705

Pohľadávky zo zákazkovej výroby (realizácia IT zákaziek) vznikajú z kladného rozdielu tržieb kalkulovaných v súlade s metódou percenta dokončenia nákladov a fakturácií.

Pohľadávky z poskytnutých preddavkov (1 940 tis. EUR) predstavujú preddavky poskytnuté STIEFEL EUROCART, s.r.o. v roku 2013 v súvislosti s objednaním tovaru, ktorý bude dodaný v roku 2014.

Pohľadávka z predaja dcérskej spoločnosti UNIQUARE Software Development GmbH vo výške 2 000 tis. EUR vykázaná k 31. 12. 2012 bola v plnej výške zaplatená v roku 2013.

Položka Predaj akcií v dcérskych spoločnostiach vo Výkaze peňažných tokov v hodnote 2 000 tis. EUR predstavuje príjem z predaja podielu v UNIQUARE Software Development GmbH realizovaného v roku 2010.

15. Poskytnuté a splatené úvery

Poskytnuté úvery vo výške 2 328 tisíc EUR pozostávajú k 31. 12. 2013 z úveru poskytnutého spoločnosti DanubePay, a. s. (istina 894 tis. EUR + úroky 6 tis. EUR, úroková sadzba 1M EURIBOR + 1,1 % p.a., splatnosť 31. 12. 2014, doba splatnosti bola predĺžená z 31. 12. 2013 na 31. 12. 2014) a z úveru poskytnutého spoločnosti GlobeNet Zrt. (istina 1 398 tis. EUR + úroky 30 tis. EUR, úroková sadzba 1M EURIBOR + 1,1 % p.a. resp. 1M BUBOR + 2,25% p.a. a splatnosťou 31. 12. 2014).

Poskytnuté úvery vo výške 160 tis. EUR prezentované k 31. 12. 2012 predstavujú úver poskytnutý spoločnosti DanubePay, a. s., (istina 160 tis. EUR + úroky 0 tis. EUR, úroková sadzba 1M EURIBOR + 1,1 % p.a., splatnosť december 2013).

Položku Poskytnuté úvery vo výkaze peňažných tokov vo výške 1 081 tis. EUR tvoria úvery poskytnuté spoločnosti DanubePay, a. s. (734 tis. EUR) a GlobeNet, Zrt. (347 tis. EUR).

16. Ostatné finančné aktíva

K 31. 12. 2013 Spoločnosť vlastní zmenku emitenta J&T Private Equity B.V v celkovej hodnote 745 tis. EUR splatnú vo februári 2014 (úroková sadzba 2,5 %).

K 31. 12. 2012 Spoločnosť vlastnila zmenky emitenta J&T Private Equity B.V v celkovej hodnote 4 129 tis. EUR splatné vo februári 2013 (746 tis. EUR, úroková sadzba 6,5 %), v marci 2013 (2 718 tis. EUR, úroková sadzba 3,5 %) a splatné 30-tý deň po predložení (665 tis. EUR, úroková sadzba 2,5 %).

Hodnota Predaja ostatných finančných aktív vo Výkaze peňažných tokov 3 330 tis. EUR predstavuje zmenky splatné v priebehu roka 2013.

17. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Bankové účty	9 452	7 703
Hotovosť	13	6
Krátkodobé vklady	6 800	5 000
Ceniny	6	28
	16 271	12 737

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. 2013 alebo k 31. 12. 2012.

18. 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 2013 a 2012 nedošlo k žiadnym zmenám v základnom imaní a emisnom áziu Spoločnosti.

19. Krátkodobé finančné záväzky

Krátkodobé finančné záväzky	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Záväzky z lízingu	-	6
Záväzky z kúpy akcií (GlobeNet)	-	-
Celkom	-	6

20. Finančný lízing

Lízing automobilov a zariadení

Súhrn budúcich minimálnych lízingových platieb a záväzkov v rámci finančného lízingu osobných automobilov a zariadení je nasledujúci:

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Minimálne lízingové splátky		
v čase kratšie ako 1 rok	-	7
Budúce minimálne lízingové splátky	-	7
Budúce úrokové náklady		
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	-	6
v čase kratšie ako 1 rok	-	6

21. Dlhodobé a krátkodobé rezervy

	Rezerva na záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom
K 1.1.2013	676	286	962
Rezervy tvorba (+)	1 522	60	1 582
Rezervy rozpustenie (-)	-	-	-
Rezervy čerpanie (-)	(1 237)	(23)	(1 260)
K 31.12.2013 (auditované)	961	323	1 284
Krátkodobé, k 31.12.2013	961	323	1 284
Dlhodobé, k 31.12.2013	-	-	-
K 31.12.2012 (auditované)	676	286	962
Krátkodobé, k 31.12.2012	676	286	962
Dlhodobé, k 31.12.2012	-	-	-

Rezerva na záručné opravy

Spoločnosť tvorí rezervy na záručné opravy vlastného softvéru, ktoré vyplývajú zo zmluvných záručných lehôt a možných nákladov, ktoré môžu v tejto súvislosti vzniknúť.

Ostatné rezervy

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

22. Krátkodobé obchodné záväzky a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Záväzky voči spriazneným spoločnostiam	1 601	677
Záväzky voči iným spoločnostiam	2 670	2 869
Celkom	4 271	3 546

Záväzky z obchodných vzťahov nie sú úročené. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v bode 23 tejto účtovnej závierky.

Záväzky daňové, dovozný clá, sociálne zabezpečenie a dotácie	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Daň z pridanej hodnoty	935	401
Daň z príjmov právnických osôb (DPPO)	1 295	-
Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO)	106	343
Záväzky zo sociálneho poistenia	330	426
Ostatné záväzky	-	1
Celkom	2 666	1 171

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

Ostatné krátkodobé záväzky	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Záväzky voči zamestnancom z miezd	512	1 505
Záväzky týkajúce sa ocenenia IT zákaziek	1 301	70
Nevyfakturované dodávky	143	147
Záväzky z preddavkov prijatých od nespriaznených spoločností	93	105
Záväzky z preddavkov prijatých od dcérskych spoločností	57	35
Ostatné záväzky	17	33
Celkom	2 123	1 895

Záväzky voči zamestnancom z miezd poklesli z dôvodu, že štvrťročné (za 4. kvartál 2013) a koncoročné odmeny ešte neboli zahrnuté v mzdách za mesiac december na rozdiel od predchádzajúceho roka (viď tabuľka nižšie).

Výdavky budúcich období	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Nevyčerpané dovolenky	481	542
Zamestnanecké bonusy	1 787	130
Iné časové rozlíšenie	14	22
Celkom	2 282	694

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 31.12.2013 štvrťročné (za 4. kvartál) a koncoročné odmeny. V roku 2012 boli súčasťou decembrových miezd v Záväzkoch voči zamestnancom z miezd.

Výnosy budúcich období	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Služby údržby a servisu	988	866
Celkom	988	866

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

23. Transakcie so spriaznenými spoločnosťami

	Predaj spriazneným osobám v období		Nákup od spriaznených osôb v období		Pohl'adávky k		Závazky k	
	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Transakcie s materskou spoločnosťou	-	26	2	2	-	26	12	-
Asseco Poland S.A.		26	2	2		26	12	-
Transakcie s dcérskymi spoločnosťami	4 474	2 103	2 660	1 494	3 567	1 754	1 647	677
Slovanet, a.s.	166	203	218	207	60	31	60	91
Asseco Solutions a.s. SR	12	104	280	116	352	2	305	4
DanubePay, a.s.	2 584	12	30	103	2 381	502	31	-
Asseco Central Europe, a.s. ČR	1 550	1 728	2 117	1 055	534	1 181	1 237	582
Asseco Solutions a.s. ČR	1	1	-	-	-	-	-	-
Asseco SEE srl. (Net Consulting)	-	-	-	3	-	-	-	-
GlobeNet Zrt.	56	35	14	-	29	35	14	-
Asseco SEE SH.P.K (Pronet)	-	-	-	10	-	-	-	-
Statlogics Zrt.	87	-	-	-	208	-	-	-
Asseco South Eastern Europe d.o.o.	18	20	1	-	3	3	-	-
Transakcie so spriaznenými spoločnosťami	-	-	-	3	-	-	-	-
Matrix42 AG	-	-	-	3	-	-	-	-
CELKOM	4 474	2 129	2 662	1 499	3 567	1 780	1 659	677

Zvýšenie predaja spoločnosti DanubePay, a.s. bolo spôsobené hlavne predajom licencie StarCARD vo výške 2 000 tis. EUR (z toho výnos roku 2013 bol 1 617 tis. EUR). V roku 2012 bol objem transakcií nižší aj z dôvodu, že spoločnosť DanubePay, a.s. začala rozbiehať svoje aktivity až v mesiaci august.

24. Informácie o transakciách s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť k 31. 12. 2013 eviduje záväzky voči spriazneným osobám ako sú členovia predstavenstva, členovia dozorných rád a vedenia vo výške 38 tis. EUR.

Spoločnosť k 31. 12. 2012, evidovala záväzky voči spriazneným osobám ako sú členovia predstavenstva, členovia dozorných rád a vedenia vo výške 462 tis. EUR.

K 31. 12. 2013, podľa dostupných informácií, Spoločnosť neevidovala žiadne záväzky voči podnikom, ktoré by boli prepojené s pracovníkmi kľúčového manažmentu (správnych radách a dozorných radách spoločností skupiny), alebo s predstavenstvom.

K 31. 12. 2012, podľa dostupných informácií, Spoločnosť neevidovala žiadne záväzky 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. 2013, podľa účtovníctva Spoločnosti, neboli žiadne transakcie uskutočňované s pomocou spoločnosti spojenej s predstavenstvom, alebo s vedením spoločnosti okrem predaja podielu v spoločnosti DanubePay, a.s. pánovi Jozefovi Kleinovi – predsedovi predstavenstva.

Taktiež počas obdobia 12 mesiacov k 31. 12. 2012, podľa účtovníctva Spoločnosti, neboli žiadne transakcie uskutočňované s pomocou spoločnosti spojenej s predstavenstvom, alebo s vedením spoločnosti.

25. Zmeny pracovného kapitálu

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

Zmeny pracovného kapitálu	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Zmena stavu zásob	(69)	(2)
Zmena stavu pohľadávok	(11 657)	4 893
Zmena stavu záväzkov	2 237	(2 431)
Zmena časového rozlíšenia	1 594	(1 298)
Zmena stavu rezerv	322	(849)
	(7 573)	313

26. Podmienené záväzky voči spriazneným spoločnostiam

K 31. 12. 2013 boli Spoločnosti poskytnuté nasledovné záruky a garancie:

- Asseco Central Europe, a.s. využíva bankové záruky vystavené Komerční bankou a.s. v celkovej hodnote 1 638 tis. EUR na krytie záväzkov vyplývajúcich z ponúk podaných do verejných obchodných súťaží (záruky sú platné do 30.4.2014).

K 31. 12. 2013 boli záruky a garancie poskytnuté Spoločnosťou nasledujúce:

- dcérskej spoločnosti Slovanet a.s. bola poskytnutá záruka na zabezpečenie svojich záväzkov voči Všeobecnej úverovej banke, a. s., v zmysle podmienok úverovej zmluvy, do výšky 4 000 tis. EUR.

K 31. 12. 2012 neboli poskytnuté Spoločnosti žiadne záruky ani garancie.

K 31. 12. 2012 boli záruky a garancie poskytnuté Spoločnosťou nasledujúce:

- dcérskej spoločnosti Slovanet a.s. bola poskytnutá záruka na zabezpečenie svojich záväzkov voči Všeobecnej úverovej banke, a. s., v zmysle podmienok úverovej zmluvy, do výšky 4 000 tis. EUR.

27. Podmienené záväzky v prospech iných spoločností

K 31. 12. 2013 a 31. 12. 2012 bola Spoločnosť zmluvnou stranou niekoľkých lízingových a nájomných zmlúv alebo iných zmlúv podobného charakteru, z ktorých vyplývajú nasledovné budúce záväzky:

Záväzky v rámci operatívneho lízingu nehnutelností, strojov a zariadení	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Do 1 roka	-	7
Celkom	-	7

Záväzky za prenájom priestorov	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Do 1 roka	937	937
V lehote 1 až 5 rokov	2 812	3 749
Celkom	3 749	4 686

28. Zamestnanosť

Priemerný počet pracovníkov podľa zaradenia	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Predstavenstvo	3	5
Vývoj softvéru	311	325
Oddelenie priameho predaja	1	2
Oddelenie nepriameho predaja	5	4
Administratíva	20	21
Celkom	340	357

Počet pracovníkov v Spoločnosti ku koncu obdobia	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Predstavenstvo	3	5
Vývoj softvéru	319	339
Oddelenie priameho predaja	1	2
Oddelenie nepriameho predaja	4	4
Administratíva	20	22
Celkom	347	372

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.

Postupy 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 nevlýva 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. 2013 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.

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.

Riadenie: Je obtiažne hovoriť v takomto prípade o riadení rizika.

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. 2013 a 31. 12. 2012, podľa doby splatnosti na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

Analýza zmluvnej splatnosti záväzkov	K 31.12.2013 (auditované)		K 31.12.2012 (auditované)	
	hodnota	pomer	hodnota	pomer
Záväzky do lehoty splatnosti	363	6%	569	10%
Záväzky splatné do 3 mesiacov	6 031	94%	4 874	89%
Záväzky splatné od 3 do 12 mesiacov	-	0%	4	0%
Záväzky splatné po 1 roku	-	0%	-	0%
	6 394	100%	5 447	100%

K 31. 12. 2013 neboli žiadne ostatné finančné záväzky. Nižšie uvedená tabuľka predstavuje časovú štruktúru ostatných finančných záväzkov k 31. 12. 2012.

K 31.12.2012 (auditované)	Závazky splatné do 3 mesiacov	Závazky splatné do 3 - 12 mesiacov	Závazky splatné do 1 - 5 rokov	Závazky splatné po 5 rokov	Celkom
Závazky z finančného lízingu	3	4	-	-	7
Celkom	3	4	-	-	7

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 31.12.2013 (auditované)	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky Spoločnosti	
		-10%	10%
CZK :			
Obchodné pohľadávky	252	(25)	25
Závazky z obchodných vzťahov	136	14	(14)
Zostatok	388	(11)	11

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31.12.2012 (auditované)	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky Spoločnosti	
		-10%	10%
CZK :			
Obchodné pohľadávky	166	(17)	17
Závazky z obchodných vzťahov	782	78	(78)
Ostatné			
Závazky z obchodných vzťahov	2	-	-
Zostatok	950	61	(61)

Finančné aktíva k 31.12.2013 (auditované)	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky Spoločnosti	
		-10%	10%
CZK			
Finančné aktíva			
Krátkodobé forwardy na nákup cudzej meny	-	-	-

Finančné aktíva k 31.12.2012 (auditované)	Hodnota vystavená riziku	Vplyv na finančné výsledky Spoločnosti	
CZK		-10%	10%
Finančné aktíva			
Krátkodobé forwardy na nákup cudzej meny	200	(20)	20

Vplyvy na zmiernenie úrokového rizika

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

Poskytnuté úvery s variabilnou úrokovou sádzbou k 31.12.2013 (auditované)	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-15%	15%
Úvery viazané na EURIBOR	2 067	-	-
Úvery viazané na BUBOR	261	(1)	1

Poskytnuté úvery s variabilnou úrokovou sádzbou k 31.12.2012 (auditované)	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-15%	15%
Úvery viazané na EURIBOR	1 207	-	-

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

Iné typy rizík

Ostatné riziká sa neanalyzujú na citlivosť vzhľadom k svojej povahe a nemožnosť absolútnej klasifikácie.

Metódy použité pri spracovávaní analýzy citlivosti

Analýza citlivosti na výkyvy výmenných kurzov cudzích mien, s možným vplyvom na finančné výsledky, bola vykonaná s použitím percentuálnej odchýlky +/-10 %, o ktorú bol referenčný výmenný kurz, platný ku dňu účtovnej závierky, zvýšený alebo znížený.

Reálna hodnota

Reálna hodnota aktív a záväzkov v Spoločnosti k 31. 12. 2013 nie je významne odlišná od ich hodnôt vykázaných vo výkaze o finančnej pozícii.

30. Odmeny za audit účtovnej závierky

Nižšie uvedená tabuľka vykazuje celkové záväzky voči osobe oprávnenej na audit účtovnej závierky, a to Ernst & Young Slovakia, s.r.o. zaplatených alebo splatných za roky končiacie 31. 12. 2013 a 31. 12. 2012 v členení podľa typu služby:

Typ služby	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Štatutárny audit ročnej účtovnej závierky	34	34
Celkom	34	34

31. 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 2013, rovnako ako v roku končiacom 31. 12. 2012 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.

	31.12.2013 (auditované)	31.12.2012 (auditované)
Riadenie kapitálu		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13 614	9 140
Mínus peniaze a peňažné ekvivalenty	(16 271)	(12 737)
Čistý dlh	(2 657)	(3 597)
Vlastné imanie	103 564	99 609
Celkový kapitál	103 564	99 609
Celkový kapitál a čistý dlh	100 907	96 012
Koeficient zadlženosti	-2.63%	-3.75%

32. Funkčné pôžitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti

Nižšie uvedená tabuľka uvádza v EUR odmeny pre jednotlivých členov predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti za výkon svojej funkcie v roku 2013 a 2012.

Odmeny za rok 2013 neobsahujú ročné bonusy, ktoré na rozdiel od predchádzajúceho roka neboli zahrnuté v decembrových mzdách. Spoločnosť na tento účel vykazuje k 31.12.2013 výdavky budúcich období vo výške 850 tis. EUR.

Odmena za obdobie	12 mesiacov k 31.12.2013 (auditované)	12 mesiacov k 31.12.2012 (auditované)
Predstavenstvo	423 123	1 746 284
Klein Jozef – predseda predstavenstva	223 760	923 654
Levíček Radek – podpredseda predstavenstva (od 13.12.2012)	4 800	-
Morávek Martin – člen predstavenstva (do 13.12.2012)	-	366 673
Navrátil Michal (do 13.12.2012)	-	114 872
Osuský Tomáš (do 28.2.2014)	94 840	168 240
Grác Marek	94 923	172 845
Stoppani David (od 13.12.2012)	4 800	-
Dozorná rada	25 800	25 800
Góral Adam	7 800	7 800
Handlovský Ján	6 000	6 000
Seczkowski Piotr	6 000	6 000
Panek Marek	6 000	6 000
Celkom	448 923	1 772 084

33. Sezónna a cyklická povaha 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

Dňa 2. Januára 2014, členovia predstavenstva spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. podpísali zmluvu o kúpe 100% podielu v spoločnosti Asseco Solutions AG od Asseco DACH S.A. v hodnote 13 800 tis. EUR. Asseco Solutions AG je uznávaný expert v oblasti ERP softvérov pre výrobné spoločnosti v Nemecku, Rakúsku a Švajčiarsku. Na základe predbežného posudku je daná akvizícia vnímaná ako podniková kombinácia pod spoločnou kontrolou (IFRS 3).