

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

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

Obchodné meno a sídlo	Deloitte Advisory s.r.o. Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava
Dátum založenia	20. apríla 2005
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	20. júla 2005
Hospodárska činnosť	- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov v rozsahu voľnej živnosti, - konzultačná a poradenská činnosť v oblasti manažmentu, - činnosť účtovných poradcov, - poradenská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti, - sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti, - organizovanie seminárov a školení, - školiaca činnosť v rozsahu voľnej živnosti - počítačové služby - služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov - prieskum trhu a verejnej mienky - administratívne služby - vydavateľská činnosť

2. Zamestnanci

Názov položky	2015	2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	41	34
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	43	35
z toho: vedúci zamestnanci	2	2

3. Neobmedzené ručenie

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti Deloitte Advisory s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2015 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2014

Účtovnú závierku spoločnosti Deloitte Advisory s.r.o., za rok 2014 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 25. júna 2014.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

2. Účtovná závierka za rok 2015 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovaný výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

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

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

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- c) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v *Ostatných dlhodobých záväzkoch* a krátkodobá časť v *Ostatných záväzkoch*. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.
- d) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- e) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

- f) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- g) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- h) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- i) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- j) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- k) Deriváty – nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.
- l) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 22 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- m) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %.

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

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na odmeny, nevyčerpanú dovolenku, záväzky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti od 120 – 180 dní 50 % od 181 – 366 dní 100 %.
 - Plán odpisov

Spoločnosť má v majetku len dopravné prostriedky. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

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

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

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

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

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

Spoločnosť nevykazuje žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty31. december 2015

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí</i>	<i>Pestovateľské celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2015	-	-	64 318	-	-	-	-	-	64 318
Prírastky	-	-	10 620	-	-	-	-	-	10 620
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2015	-	-	74 938	-	-	-	-	-	74 938
Oprávky									
K 1. januára 2015	-	-	2 680	-	-	-	-	-	2 680
Prírastky	-	-	18 069	-	-	-	-	-	18 069
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2015	-	-	20 749	-	-	-	-	-	20 749
Opravná položka									
K 1. januára 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2015	-	-	61 638	-	-	-	-	-	61 638
K 31. decembru 2015	-	-	54 189	-	-	-	-	-	54 189

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

31. december 2014

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>	<i>Pestovateľsk é celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	64 318	-	-	-	-	-	64 318
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2014	-	-	64 318	-	-	-	-	-	64 318
Oprávky									
K 1. januára 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	2 680	-	-	-	-	-	2 680
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2014	-	-	2 680	-	-	-	-	-	2 680
Opravná položka									
K 1. januára 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2014	-	-	61 638	-	-	-	-	-	61 638

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje žiadny dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2015</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva</i>	<i>31.12.2015</i>
Materiál	-	-	-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	565 416	260 800	(565 416)	-	260 800
Výrobky	-	-	-	-	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-	-
Nehnuteľnosť na predaj	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky	-	-	-	-	-
Spolu	565 416	260 800	(565 416)	-	260 800

4. Pohľadávky4.1. Veková štruktúra pohľadávok31. december 2015

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>po lehote splatnosti</i>	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	537 596	868 109	1 405 705
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 100 000	-	1 100 000
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	5 310	-	5 310
Spolu krátkodobé pohľadávky	1 642 906	868 109	2 511 015

31. december 2014

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>po lehote splatnosti</i>	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	666 883	780 747	1 447 630
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	88 566	-	88 566
Iné pohľadávky	595	-	595
Spolu krátkodobé pohľadávky	756 044	780 747	1 536 791

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2015</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<i>31.12.2015</i>
Pohľadávky z obchodného styku	441 218	561 328	(441 218)	-	561 328
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	441 218	561 328	(441 218)	-	561 328

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry, a to: pohľadávky po lehote splatnosti od 120 – 180 dní 50 % a od 181 nad 360 dní 100 % - účtovné. Pohľadávky nevytvára opravné položky voči spriazneným osobám. Spoločnosť vytvára aj daňové na základe zákona o dani z príjmov.

5. Finančné účty

5.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

<i>Položka</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	351	333
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 695 724	69 624
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	(1 920)	-
Spolu	2 694 155	69 957

6. Časové rozlíšenie

<i>Položka</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Náklady budúcich období dlhodobé	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	11 794	11 451
<i>reklamné marketingové služby</i>	11 794	11 200
<i>ostatné</i>	-	251
Príjmy budúcich období dlhodobé	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	673 541	328 482
<i>dohad výnosy</i>	673 541	328 482
Spolu	685 335	339 933

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie pozostáva zo sumy 6 639 EUR základné imanie bolo celé upísané a splatené.

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

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2014

Položka	2014
Účtovný strata	(267 048)
Rozdelenie účtovného zisku	2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	(267 048)
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	(267 048)

2. Rezervy

2.1. Záonné a ostatné rezervy

31. december 2015

Položka	1. 1. 2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2015
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	39 861	93 772	39 861	-	93 772
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	37 461	91 372	37 461	-	91 372
rezerva na audit	2 400	2 400	2 400	-	2 400
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	153 858	243 556	153 858	-	243 556
rezerva na bonusy	153 858	243 556	153 858	-	243 556

31. december 2014

Položka	1. 1. 2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2014
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	39 788	39 861	39 788	-	39 861
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	37 388	37 461	37 388	-	37 461
rezerva na audit	2 400	2 400	2 400	-	2 400
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	20 909	153 858	20 909	-	153 858
rezerva na bonusy	20 409	153 858	20 409	-	153 858
rezerva na audit nedaňová	500	-	500	-	-

3. Záväzky

3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31.12.2015	31.12.2014
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	17 453	20 268
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Spolu dlhodobé záväzky	17 453	20 268
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	2 795 017	947 281
Záväzky po lehote splatnosti	254 382	1 798 070
Spolu krátkodobé záväzky	3 049 399	2 745 351

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

3.2. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Položka	31.12.2015	31.12.2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	-	-
odpočítateľné	-	-
zdaniteľné	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	810 512	519 069
odpočítateľné	810 512	519 069
zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	198 036	159 029
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	22 %	22 %
Odložená daňová pohľadávka	221 881	149 182
Uplatnená daňová pohľadávka:	221 881	149 181
zaúčtovaná ako zníženie nákladov	(72 700)	(4 289)
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku:	-	-
zaúčtovaná ako náklad	-	-
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

3.3. Záväzky zo sociálneho fondu

	31.12.2015	31.12.2014
Začiatkový stav sociálneho fondu	20 268	23 484
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 947	5 788
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	7 947	5 788
Čerpanie sociálneho fondu	10 762	9 004
Konečný zostatok sociálneho fondu	17 453	20 268

4. **Bankové úvery**

Spoločnosť má uzavretú zmluvu s ING Bank na čerpanie kontokorentného úveru vo výške 2 000 000 EUR. K 31. decembru 2015 spoločnosť nečerpala úver.

5. **Časové rozlíšenie**

Položka	31.12.2015	31.12.2014
Výdavky budúcich období dlhodobé	-	-
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1 555	-
benefity	1 555	-
Výnosy budúcich období dlhodobé	-	-
Výnosy budúcich období krátkodobé	-	-
Spolu	1 555	-

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

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/ Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny)		Celkom	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Celkom	15 264 267	3 824 304	1 394 836	653 469	80 269	217 703	16 739 372	4 695 476
Čistý obrat celkom	15 264 267	3 824 304	1 394 836	653 469	80 269	217 703	16 739 372	4 695 476

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Položka	2015		2014		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob
	31.12.2015	31.12.2014	1. 1. 2014	2015	2014
Nedokončená výroba a polotovary					
vlastnej výroby	260 800	565 416	657 134	(304 616)	(91 718)
Výrobky	-	-	-	-	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Spolu	260 800	565 416	657 134	(304 616)	(91 718)
Manká a škody				-	-
Reprezentačné				-	-
Dary				-	-
Iné				-	-
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				(304 616)	(91 718)

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2015	2014
Významné položky pri aktivácii nákladov	6 943	6 015
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	170	165
za telefón	1 671	2 312
ostatné	2 343	1 462
za parkovné	2 759	2 076
výnos autá	6 943	6 015
Finančné výnosy, z toho:	15 185	10 170
Kurzové zisky, z toho:	12 666	10 169
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12 666	10 169
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	2 519	1
výnosové úroky	2 519	1
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	-

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

VI. NÁKLADY**1. Náklady z hospodárskej činnosti****1.1. Náklady za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu**

Položka	2015	2014
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	9 641 547	2 937 043
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	5 500	5 054
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	5 500	5 054
<i>iné uistovacie audítorské služby</i>	-	-
<i>súvisiace audítorské služby</i>	-	-
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neaudítorské služby</i>	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	9 636 047	2 931 989
<i>opravy a údržba</i>	237	1 820
<i>cestovné</i>	63 966	49 747
<i>náklady na reprezentáciu</i>	46 234	36 882
<i>služby od skupiny Deloitte</i>	5 262 601	2 326 009
<i>služby subdodávateľa</i>	4 071 489	301 851
<i>nájomné - autá</i>	13 096	24 276
<i>školenie</i>	30 213	20 063
<i>telefón+náklady na sieť.internet</i>	97 239	95 611
<i>náklady na reklamu</i>	24 947	37 710
<i>ostatné služby</i>	26 025	38 020
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	229 479	(5 887)
<i>dane a poplatky</i>	1 467	397
<i>odpisy majetku</i>	18 069	2 680
<i>zostatková cena</i>	-	-
<i>tvorba a zúčtovanie opravných položiek</i>	120 110	(15 192)
<i>ostatné</i>	89 109	4 112
<i>spotreba materiálu, energie</i>	724	2 116
Celková suma osobných nákladov:	2 573 266	1 946 602
<i>Mzdy</i>	1 486 796	1 079 197
<i>Ostatné náklady na závislú činnosť</i>	601 066	467 678
<i>Sociálne poistenie</i>	444 489	364 425
<i>Zdravotné poistenie</i>	-	-
<i>Sociálne zabezpečenie</i>	40 915	35 302
Finančné náklady, z toho:	9 467	10 642
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	6 705	385
<i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	6 705	385
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	2 762	10 257
<i>bankové poplatky</i>	2 401	3 903
<i>nákladové úroky</i>	361	6 354
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	-

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

VII. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2015 je 22 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 22 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2014.

	2015			2014		
	<i>Základ dane</i>	<i>Daň</i>	<i>Daň v %</i>	<i>Základ dane</i>	<i>Daň</i>	<i>Daň v %</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 003 125			(268 457)		
<i>teoretická daň</i>		880 688	22 %		(59 061)	22 %
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	52 163	11 476	22 %	73 261	16 118	22 %
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	-	-	22 %	-	-	0 %
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	(92 017)	(20 244)	22 %	122 688	26 991	22 %
Umorenie daňovej straty	(30 672)	(6 748)	22 %	53 010	11 662	22 %
Zmena sadzby dane	-	-	22 %	-	-	0 %
Daňová licencia	-	-	22 %	-	2 880	22 %
Iné	-	(1)	22 %	-	-	0 %
Spolu	3 932 599	865 171	22 %	(19 498)	(1 409)	1 %
Splatná daň z príjmov		937 871	23 %		2 880	-1 %
Odložená daň z príjmov		(72 700)	-2 %		(4 289)	2 %
Celková daň z príjmov		865 171	22 %		(1 409)	1 %

VIII. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2015 daňové priznania spoločnosti za roky 2011 až 2015 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

IX. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti v rámci skupiny Deloitte.

Obchody medzi týmito spoločnosťami sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Spoločnosť Deloitte Advisory s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, so sídlom Lampousa Street, 1095 Nicosia, Cyprus, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny Deloitte konsolidovaného celku.

31. december 2015

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohl'adávk	Závazky	Náklady	Výnosy
Materská účtovná jednotka					
Deloitte Central Europe Limited	3	228 889	-	1 259 841	342 620
DEloitte Central Europe Holding Limited	5	-	-	598 638	-
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv		-	-	-	-
Dcérska účtovná jednotka		-	-	-	-
Sesterská spoločnosť	3	-	546 124	3 504 540	266 362
Spoločná účtovná jednotka		-	-	-	-
Pridružená účtovná jednotka		-	-	-	-
Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky		-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby		-	-	-	-

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohl'adávk	Závazky	Náklady	Výnosy
Materská účtovná jednotka					
Deloitte Central Europe Limited	3	291 928	380 026	467 728	365 036
DEloitte Central Europe Holding Limited	5	-	75 975	110 274	-
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv		-	-	-	-
Dcérska účtovná jednotka		-	-	-	-
Sesterská spoločnosť	3	-	1 965 695	1 846 123	416 104
Spoločná účtovná jednotka		-	-	-	-
Pridružená účtovná jednotka		-	-	-	-
Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky		-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby		-	-	-	-

Kód druhu obchodu:

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

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

Po 31. decembri 2015 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené výsledkom bežnej činnosti.

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2015

Položka	Stav K 1. januáru 2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2015
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	664	-	-	-	664
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	(417 895)	-	(2)	(267 048)	(684 945)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(267 048)	3 137 954	-	267 048	3 137 954
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

31. december 2014

Položka	Stav K 1. januáru 2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2014
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	664	-	-	-	664
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	(326 883)	-	-	(91 012)	(417 895)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(91 012)	(267 048)	-	91 012	(267 048)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

Deloitte Advisory s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2015

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

XII. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.12.2015	31.12.2014
Peniaze	211	210	192
Ceniny	213	141	141
Účty v bankách	221	2 693 804	69 624
Kontokorentný účet	221	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		2 694 155	69 957
Finančné účty spolu		2 694 155	69 957
Rozdiel		-	-

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.