

TMF Services Slovakia s.r.o.

**Účtovná závierka k 31. decembru 2015
a Správa nezávislého audítora**

marec 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti TMF Services Slovakia s. r. o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti TMF Services Slovakia s. r. o., ktorá pozostáva zo súvahy k 31. decembru 2015, výkazu ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámok, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti TMF Services Slovakia s. r. o. k 31. decembru 2015 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161



Ing. Eva Hupková
Ing. Eva Hupková, FCCA
Licencia SKAU č. 672

v Bratislave, 31. marca 2016

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 815 32,
Slovenská republika
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Ť T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| | | | |
|---|------------------------------|--------------------------|--|
| Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 7 5 4 7 2 3 | Účtovná závierka X riadna | Účtovná jednotka malá | Mesiac Rok od 1 2 0 1 5 |
| IČO 3 6 8 6 1 7 5 8 | mimoriadna | veľká | Za obdobie do 1 2 2 0 1 5 |
| SK NACE 6 9 . 2 0 . 0 | priebežná | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 4 do 1 2 2 0 1 4 |

| | | |
|--|---|---|
| Priložené súčasti účtovnej závierky X Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách) | X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách) | X Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch) |
|--|---|---|

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
T M F S e r v i c e s S l o v a k i a s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
D v o ŕ á k o v o n á b r e ž i e

Číslo
4

PSČ Obec
8 1 1 0 2 B r a t i s l a v a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
Okresný súd Bratislava 1

Oddiel: Sro, Vložka číslo: 56257/B

Telefónne číslo Faxové číslo
0 2 / 5 9 4 2 0 0 0 0 0 2 / 5 9 4 2 0 0 0 1

E-mailová adresa

| | | |
|---------------------------|---------------------------|--|
| Zostavená dňa: . . 2 0 | Schválená dňa: . . 2 0 | Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: |
|---------------------------|---------------------------|--|

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | | Netto |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 5 6 4 2 3 1 9 1 | 2 8 7 2 6 5 7 0 | |
| | | | 2 7 6 9 6 6 2 1 | | 2 8 3 4 2 1 5 0 |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 5 4 8 8 4 7 4 5 | 2 7 2 3 2 3 7 2 | |
| | | | 2 7 6 5 2 3 7 3 | | 2 7 2 7 0 8 3 4 |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | 2 7 4 4 3 0 2 2 | 6 8 0 9 | |
| | | | 2 7 4 3 6 2 1 3 | | 6 3 1 3 |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 3 1 5 5 3 0 | 6 8 0 9 | |
| | | | 3 0 8 7 2 1 | | 6 3 1 3 |
| 3. | Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 06 | | | |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | 2 6 7 9 2 3 8 5 | | |
| | | | 2 6 7 9 2 3 8 5 | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | 3 3 5 1 0 7 | | |
| | | | 3 3 5 1 0 7 | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | | | |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 3 5 0 2 1 4 | 1 3 4 0 5 4 | |
| | | | 2 1 6 1 6 0 | | 1 7 3 1 9 9 |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | | | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 2 4 4 5 | 2 4 0 9 | |
| | | | 3 6 | | |
| 3. | Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 3 4 3 6 5 3 | 1 2 7 5 2 9 | |
| | | | 2 1 6 1 2 4 | | 1 6 1 7 1 4 |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | 4 1 1 6 | 4 1 1 6 | 4 1 1 6 |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | | | 7 3 6 9 |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | 2 7 0 9 1 5 0 9 | 2 7 0 9 1 5 0 9 | 2 7 0 9 1 3 2 2 |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | 2 7 0 3 3 3 0 0 | 2 7 0 3 3 3 0 0 | 2 7 0 3 3 3 0 0 |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/ | 28 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-------------------|--|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | 5 8 2 0 9 | 5 8 2 0 9 | 5 8 0 2 2 | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | | |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 1 4 6 8 9 4 2 | 1 4 2 4 6 9 4 | | |
| | | | 4 4 2 4 8 | | 9 2 1 7 2 0 | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 3 0 | 3 0 | 8 3 | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 3 0 | 3 0 | 8 3 | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | | | | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | | | | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | | | | |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | 3 4 2 4 6 | 3 4 2 4 6 | | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------------|-------------|---|
| | | | 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | | | |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | 3 4 2 4 6 | 3 4 2 4 6 | |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | 1 0 4 3 6 9 3 | 9 9 9 4 4 5 | |
| | | | 4 4 2 4 8 | | 6 5 3 2 9 3 |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | 7 8 1 2 8 8 | 7 3 7 0 4 0 | |
| | | | 4 4 2 4 8 | | 6 5 3 2 9 3 |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | 3 1 8 1 6 | 3 1 8 1 6 | |
| | | | | | 3 5 4 8 1 |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|----------------|--|----------------------|--------------------------------------|-------------|---|---|
| | | | 1 | 2 | | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 7 4 9 4 7 2 4 4 2 4 8 | 7 0 5 2 2 4 | 6 1 7 8 1 2 | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | 2 6 2 4 0 5 | 2 6 2 4 0 5 | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | | | | |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | | | | |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | | | | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-------------------|--|-------------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | | 3 9 0 9 7 3 | 3 9 0 9 7 3 | 2 6 8 3 4 4 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | | 1 1 2 7 | 1 1 2 7 | 6 1 2 8 |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | | 3 8 9 8 4 6 | 3 8 9 8 4 6 | 2 6 2 2 1 6 |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | | 6 9 5 0 4 | 6 9 5 0 4 | 1 4 9 5 9 6 |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | | 6 1 0 7 4 | 6 1 0 7 4 | 7 5 3 3 7 |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | 8 4 3 0 | 8 4 3 0 | 7 4 2 5 9 |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|-------------------------|--|
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | 2 8 7 2 6 5 7 0 | 2 8 3 4 2 1 5 0 |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | 6 0 6 8 9 4 | 3 3 9 6 9 7 |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | 2 7 0 0 5 0 0 0 | 2 7 0 0 5 0 0 0 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 2 7 0 0 5 0 0 0 | 2 7 0 0 5 0 0 0 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353) | 84 | | |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | | |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | 6 6 4 | 6 6 4 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 6 6 4 | 6 6 4 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A) | 89 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | | |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | | |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | - 2 6 6 6 5 9 6 7 | - 2 4 7 2 4 1 8 8 |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | 9 5 8 8 4 6 | 9 5 8 8 4 6 |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | 99 | - 2 7 6 2 4 8 1 3 | - 2 5 6 8 3 0 3 4 |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | 2 6 7 1 9 7 | - 1 9 4 1 7 7 9 |
| B. | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | 2 8 1 1 9 6 7 6 | 2 8 0 0 2 4 5 3 |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | 2 7 4 0 2 8 6 7 | 2 7 4 0 0 0 2 3 |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | 2 7 4 0 0 0 0 0 | 2 7 4 0 0 0 0 0 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | | |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Výdané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 2 8 6 7 | |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | | 2 3 |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | | |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2. | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | | |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | 5 3 5 9 4 6 | 5 4 1 8 3 8 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 1 5 6 5 2 7 | 2 1 3 0 9 7 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | 9 5 9 3 9 | 1 8 5 6 8 8 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 6 0 5 8 8 | 2 7 4 0 9 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | | 1 3 3 1 1 6 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | | |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 8 2 6 5 2 | 7 4 9 8 9 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 4 3 6 5 4 | 3 9 5 1 1 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 2 5 3 1 1 3 | 8 1 1 2 5 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | | |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 1 8 0 8 6 3 | 6 0 5 9 2 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 5 8 4 5 3 | 5 6 4 1 8 |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | 1 2 2 4 1 0 | 4 1 7 4 |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | | |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | | |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | | |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | | |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| | | | 1 | 2 |
| * | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona) | 01 | 4 5 2 3 7 0 9 | 4 1 9 0 3 7 1 |
| ** | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09) | 02 | 4 5 2 1 0 6 0 | 4 1 8 9 7 8 7 |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | | |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | | |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | 4 5 2 0 5 4 4 | 4 1 5 5 7 0 3 |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | | |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | | 3 1 1 0 0 |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | 5 1 6 | 2 9 8 4 |
| ** | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10 | 3 2 8 4 9 8 1 | 5 2 4 3 1 0 1 |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | | |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | 3 4 7 1 7 | 6 0 9 6 3 |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | | |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | 1 2 9 9 9 1 0 | 1 3 0 4 2 6 1 |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | 1 8 6 7 1 5 8 | 1 6 8 4 4 0 5 |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | 1 4 0 8 1 7 7 | 1 2 7 2 2 7 2 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 17 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | 3 8 7 3 5 4 | 3 5 5 5 2 1 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | 7 1 6 2 7 | 5 6 6 1 2 |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | 6 0 8 2 | 1 3 0 3 9 |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | 4 4 9 9 4 | 2 1 6 3 8 4 1 |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | 4 4 9 9 4 | 3 6 6 1 7 4 0 |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | | - 1 4 9 7 8 9 9 |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | | |
| I. | Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547) | 25 | 2 2 3 1 5 | 7 8 3 8 |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | 9 8 0 5 | 8 7 5 4 |
| *** | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10) | 27 | 1 2 3 6 0 7 9 | - 1 0 5 3 3 1 4 |



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) | 28 | 3 1 8 5 9 1 7 | 2 7 9 0 4 7 9 |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | 2 7 2 6 | 5 8 8 |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | | |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | | |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | 2 6 4 9 | 5 8 4 |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | 2 6 4 9 | 5 8 4 |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | | |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | 7 7 | 4 |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | 7 6 7 1 8 5 | 8 3 2 4 2 1 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | 7 3 4 2 4 1 | 7 9 8 6 9 6 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | 7 3 4 2 4 1 | 7 9 8 6 9 6 |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | | |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | 2 8 4 | 6 |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 3 2 6 6 0 | 3 3 7 1 9 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) | 55 | - 7 6 4 4 5 9 | - 8 3 1 8 3 3 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | 4 7 1 6 2 0 | - 1 8 8 5 1 4 7 |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | 2 0 4 4 2 3 | 5 6 6 3 2 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 2 3 8 6 9 2 | 5 9 6 5 0 |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | - 3 4 2 6 9 | - 3 0 1 8 |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | 2 6 7 1 9 7 | - 1 9 4 1 7 7 9 |

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

TMF Services Slovakia s. r. o.
Dvořákovo nábrežie 4
Bratislava 811 02
IČO 36 861 758

Spoločnosť TMF Services Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. decembra 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. januára 2009 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I oddiel Sro vložka č. 56257/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- poskytovanie a sprostredkovanie ekonomických služieb právnickým a fyzickým osobám formou vedenia účtovníctva poradenstva v oblasti účtovníctva revízia účtovníctva resp. iného organizačného a ekonomického poradenstva
- poradenská činnosť v oblasti personálneho manažmentu (s výnimkou personálneho lízingu)
- poradenská činnosť v oblasti manažmentu a riadenia spoločnosti v rozsahu voľných živností

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 31. augusta 2015 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

5. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2015 | Stav k 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 56 | 55 |
| Stav zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | |
| z toho: | 56 | 55 |
| počet vedúcich zamestnancov | 8 | 6 |

6. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 31. augusta 2015 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2015.

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2015 | Stav k 31.12.2014 |
|------------|---|---------------------------------------|
| Konatelia: | Ing. Ján Šeliga Ing. Juraj Gerženi Ing. Kamila Pudišová | Ing. Ján Šeliga Ing. Juraj Gerženi |

Konateľke Ing. Kamile Pudišovej vznikla funkcia 25. marca 2015.

V mene Spoločnosti konajú a za Spoločnosť podpisujú aspoň dvaja konatelia spoločne.

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2015:

| Spoločník akcionár | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | % | |
| TMF Group Invest Two B.V. | 27 004 250 | 99.997 | 99.997 | 0 |
| TMF Holding International B.V. | 750 | 0.003 | 0.003 | 0 |
| Spolu | 27 005 000 | 100% | 100% | 0 |

V priebehu roka 2015 nenastali zmeny v štruktúre Spoločnosti.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 518 pri uvedení do používania.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-----------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Softvér | 3 – 5 | rovnome | 33,3 – 20 |
| Goodwill | 5 | rovnome | 20 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 5 | rovnome | 20 |

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na účet 501.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby – technické zhodnotenie budov | 40/20 | rovnomerne | 25/5 |
| Samostatný hnutelný majetok | | | |
| Stroje prístroje a zariadenia | 4/6/12 | rovnomerne | 25/16,7/8,3 |
| Dopravné prostriedky | 4 | rovnome | 25 |
| Inventár | 6 | rovnome | 16,7 |

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

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Goodwill sa účtuje pri zlúčení splynutí a rozdelení ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Pri nepeňažnom vklade ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“) sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na

vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“) účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – Goodwill.

V súlade so slovenskými postupmi účtovania Spoločnosť k 1. septembru 2009 zaúčtovala goodwill vo výške 26 408 931 EUR. Spoločnosť v súlade s postupmi účtovania preveruje k súvahovému dňu v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky. Očakávané ekonomické úžitky Spoločnosť kalkulovala metódou diskontovaných peňažných tokov a v prípade potreby tvorby opravnej položky Spoločnosť účtuje tak ako je uvedene v poznámke h).

d) Cenné papiere a podiely

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

Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa na základe výsledkov analýzy hodnoty cenných papierov a podielov vytvára opravná položka k jednotlivým cenným papierom a podielom v prípade prechodného zníženia ich hodnoty. Zníženie hodnoty cenných papierov a podielov opravnou položkou nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Na základe výsledkov analýzy hodnoty podielov k 31. decembru 2015 Spoločnosť neidentifikovala potrebu tvorby dodatočnej opravnej položky.

e) Pohľadávky

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

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

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

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

i) Rezervy

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

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

Rezerva na bonusy rabaty skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky audit a iné nevyfakturované dodávky. Spoločnosť taktiež vytvorila rezervy voči podnikom v skupine na vyúčtovanie nákladov.

j) Závazky

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

k) Zamestnanecké požitky

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

l) Splatná daň z príjmu

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

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky do akej je pravdepodobné že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcemu základu dane.

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Cudzía mena

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

q) Vykazovanie výnosov

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty zliav a zrážok (rabaty bonusy skontá dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb – vedenie účtovníctva mzdové služby a manažérske služby.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
|---------------------------|-----------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 335 321 | 0 | 26 792 385 | 335 107 | 0 | 0 | 27 462 813 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 23 691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 691 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 311 630 | 0 | 26 792 385 | 335 107 | 0 | 0 | 27 439 122 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 321 398 | 0 | 23 271 196 | 335 107 | 0 | 0 | 23 927 701 |
| Prírastky | 0 | 7 610 | 0 | 3 521 189 | 0 | 0 | 0 | 3 528 799 |
| Úbytky | 0 | 23 691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 691 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 305 317 | 0 | 26 792 385 | 335 107 | 0 | 0 | 27 432 809 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 0 | 0 | 1 497 899 | 0 | 0 | 0 | 1 497 899 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 1 497 899 | 0 | 0 | 0 | 1 497 899 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 13 923 | 0 | 2 023 290 | 0 | 0 | 0 | 2 037 213 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 6 313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 313 |

Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo k 31. decembru 2015 a 2014 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Goodwill

Spoločnosť eviduje v majetku Goodwill v celkovej hodnote 26 792 385 Eur ktorý bol k 31. 12. 2015 v plnej výške odpísaný.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--------------------------|----------|--------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 0 | 0 | 346 481 | 0 | 0 | 4 116 | 7 369 | 0 | 357 966 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 445 | 0 | 2 445 |
| Úbytky | 0 | 0 | 10 197 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 197 |
| Presuny | 0 | 2 445 | 7 369 | 0 | 0 | 0 | -9 814 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2015 | 0 | 2 445 | 343 653 | 0 | 0 | 4 116 | 0 | 0 | 350 214 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 0 | 0 | 184 767 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 184 767 |
| Prírastky | 0 | 36 | 41 564 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41 600 |
| Úbytky | 0 | 0 | 10 207 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 207 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2015 | 0 | 36 | 216 124 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216 160 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 0 | 0 | 161 714 | 0 | 0 | 4 116 | 7 369 | 0 | 173 199 |
| Stav k 31.12.2015 | 0 | 2 409 | 127 529 | 0 | 0 | 4 116 | 0 | 0 | 134 054 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--------------------------|----------|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 223 435 | 1 173 932 | 0 | 0 | 4 116 | 0 | 0 | 1 401 483 |
| Prírastky | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 145372 | 0 | 145 372 |
| Úbytky | 0 | 223 435 | 965 454 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 188 889 |
| Presuny | 0 | 0 | 138 003 | 0 | 0 | 0 | 138 003 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 346 481 | 0 | 0 | 4 116 | 7 369 | 0 | 357 966 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 122 015 | 1 118 700 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 240 715 |
| Prírastky | 0 | 101 420 | 79 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 180 620 |
| Úbytky | 0 | 223 435 | 1 013 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 236 568 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 184 767 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 184 767 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 101 420 | 55 232 | 0 | 0 | 4 116 | 0 | 0 | 160 768 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 161 714 | 0 | 0 | 4 116 | 7 369 | 0 | 173 199 |

Na dlhodobý hmotný majetok nebolo k 31. decembru 2015 a 2014 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou živelnou pohromou (a ďalšie prípady) materskou spoločnosťou pre všetky podniky v skupine spoločne. Spoločnosť má aj poistenie majetku a elektronických zariadení uzatvorené s poisťovňou AIG Europe Limited (pobočka poisťovne z iného členského štátu) – poisťná suma celkom 728 607 EUR (k 31.decembru 2014: 728 607 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

| Dlhodobý finančný majetok | Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ | Podielové CP a podiely s podielovou účasťou orkom prepojených ÚJ | Ostatné realizovateľné cenné papiere | Pôžičky prepojeným ÚJ | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ | Ostatné pôžičky | Dlhové CP a Ostatný DFM | Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM | Spolu |
|---------------------------|---|--|--------------------------------------|-----------------------|--|-----------------|-------------------------|--|--|-----------------|-----------------------------|-------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 022 | 0 | 0 | 27 091 322 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 232 | 0 | 0 | 232 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45 | 0 | 0 | 45 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2015 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 209 | 0 | 0 | 27 091 509 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2015 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 022 | 0 | 0 | 27 091 322 |
| Stav k 31.12.2015 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 209 | 0 | 0 | 27 091 509 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý finančný majetok | Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ | Podielové CP a podiely s podielovou účasťou orkom prepojených ÚJ | Ostatné realizovateľné cenné paplere | Pôžičky prepojeným ÚJ | Pôžičky v rámci podielevej účasti okrem prepojených ÚJ | Ostatné pôžičky | Dlhové CP a Ostatný DFM | Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté predavky na DFM | Spolu |
|---------------------------|---|--|--------------------------------------|-----------------------|--|-----------------|-------------------------|--|--|-----------------|----------------------------|-------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 033 300 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 022 | 0 | 0 | 58 022 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 022 | 0 | 0 | 27 091 322 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2014 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 033 300 |
| Stav k 31.12.2014 | 27 033 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 022 | 0 | 0 | 27 091 322 |

Na dlhodobý finančný majetok nebolo k 31. decembru 2015 a 2014 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2015 výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Podiel ÚJ na ZI v % | Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % | Hodnota vlastného imania ÚJ v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Účtovná hodnota DFM |
|--|---------------------|--------------------------------------|---|--|---------------------|
| a | b | c | d | e | f |
| Dcérske účtovné jednotky | | | | | |
| TMF Slovakia B.V. Locatellikade 1 1076 AZ Amsterdam Holandsko | 100 | 100 | 39 770 337 | 2 252 828 | 27 000 000 |
| TMF AUX s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02 | 100 | 100 | 31 471 | 1 080 | 27 700 |
| FMTA s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02 | 100 | 100 | -119 | -635 | 5 600 |

Na podiely v týchto spoločnostiach nebolo v prospech banky ani iného záložného veriteľa zriadené záložné právo.

4. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2015 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav k 31.12.2015 |
|--|-----------------|---------------|---|--|-------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku z toho: | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 46 628 | 25 778 | 3 464 | 24 694 | 44 248 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 46 628 | 25 778 | 3 464 | 24 694 | 44 248 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2014 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav k 31.12.2014 |
|--|--------------------|---------------|--|--|----------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z ob- chodného styku z toho: | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 38 790 | 14 971 | 4 288 | 2 845 | 46 628 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtov- ným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči pre- pojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom čle- nom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 38 790 | 14 971 | 4 288 | 2 845 | 46 628 |

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|---|------------------------|-------------------------|---------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku z toho: | 573 026 | 208 262 | 781 288 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 26 516 | 5 300 | 31 816 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 546 510 | 202 962 | 749 472 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky z toho: | 262 405 | 0 | 262 405 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 262 405 | 0 | 262 405 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 835 431 | 208 262 | 1 043 693 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku z toho: | 590 791 | 109 130 | 699 921 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 34 963 | 518 | 35 481 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 555 828 | 108 612 | 664 440 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky z toho: | 0 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 590 791 | 109 130 | 699 921 |

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene | | Suma istiny v mene EUR | |
|-----------------------------------|------|----------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | | | | k 31.12.2015 | k 31.12.2014 | k 31.12.2015 | k 31.12.2014 |
| Krátkodobé pôžičky z toho: | | | | | | | |
| TMF Holding Eastern Europe B.V. | EUR | 3,40 | 24.09.2016 | 0 | 0 | 260 000 | 0 |
| Spolu | | | | 0 | 0 | 260 000 | 0 |

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 22.

7. Finančné účty

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

| Názov položky | Stav k 31.12.2015 | Stav k 31.12.2014 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladnica ceniny | 1 127 | 6 128 |
| Bežné bankové účty | 389 846 | 262 216 |
| Bankové účty termínované | 58 209 | 58 022 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 449 182 | 326 366 |

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Peňažné prostriedky vo výške 12 EUR na bežných účtoch predstavujú peniaze klientov určené na výplatu miezd ich zamestnancov (k 31. decembru 2014: 2 688 EUR).

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia | Stav k 31.12.2015 | Stav k 31.12.2014 |
|---|----------------------|----------------------|
| Náklady budúcich období krátkodobé z toho: | 61 074 | 75 337 |
| -poistenie | 2 125 | 2 159 |
| -nájom | 47 066 | 61 702 |
| -aktualizácie software | 0 | 0 |
| -ostatné | 11 883 | 11 476 |
| Prijmy budúcich období krátkodobé z toho: | 8 430 | 74 259 |
| -úroky k termínovanému účtu | 50 | 50 |
| -nevyfakturované výnosy | 8 380 | 11 916 |
| -Intercompany pohľadávky TMF Treasury | 0 | 62 293 |
| Spolu | 69 504 | 149 596 |

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII na strane 24.

2. Sociálny fond

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

| Názov položky | 2015 | 2014 |
|--|--------------|--------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 0 | 469 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 7 340 | 6 619 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 7 340 | 6 619 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 4 473 | 7 088 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 2 867 | 0 |

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 24.

4. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2015:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|-------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|
| | viac ako päť rokov | až päť rokov | do jedného roka | | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky z toho: | 27 400 000 | 2 867 | 0 | 0 | 27 402 867 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 27 400 000 | 0 | 0 | 27 400 000 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 0 | 2 867 | 0 | 2 867 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 27 400 000 | 2 867 | 0 | 27 402 867 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku z toho: | 0 | 0 | 154 487 | 2 040 | 156 527 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 95 939 | 0 | 95 939 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 58 548 | 2 040 | 60 589 |
| Ostatné krátkodobé záväzky z toho: | 0 | 0 | 379 419 | 0 | 379 419 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 82 652 | 0 | 82 652 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 43 654 | 0 | 43 654 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 253 113 | 0 | 253 113 |
| Závazky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 533 906 | 2 040 | 535 946 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | | Spolu záväzky |
|---|---|------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | Závazky po lehote splatnosti | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky z toho: | 0 | 27 400 000 | 23 | 0 | 27 400 023 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 27 400 000 | 0 | 0 | 27 400 000 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | 0 | 0 | 23 | 0 | 23 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 27 400 000 | 23 | 0 | 27 400 023 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku z toho: | 0 | 0 | 213 097 | 0 | 213 097 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 185 688 | 0 | 185 688 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 27 409 | 0 | 27 409 |
| Ostatné krátkodobé záväzky z toho: | 0 | 0 | 328 741 | 0 | 328 741 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 133 116 | 0 | 133 116 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 74 989 | 0 | 74 989 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 39 511 | 0 | 39 511 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 81 125 | 0 | 81 125 |
| Závazky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 541 838 | 0 | 541 838 |

Hodnota záväzkov nebola zabezpečená záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | | | Zrušenie | Stav k |
|---|---------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| | 1.1.2015 | Tvorba | Použitie | | 31.12.2015 |
| Krátkodobé rezervy z toho: | 60 592 | 180 863 | 60 592 | 0 | 180 863 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy z toho:</i> | <i>56 418</i> | <i>58 453</i> | <i>56 418</i> | <i>0</i> | <i>58 453</i> |
| Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 49 118 | 51 153 | 49 118 | 0 | 51 153 |
| Audit | 7 300 | 7 300 | 7 300 | 0 | 7 300 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy z toho:</i> | <i>4 174</i> | <i>1 050</i> | <i>4 174</i> | <i>0</i> | <i>1 050</i> |
| Compliance fee | 500 | 0 | 500 | 0 | 0 |
| Management fee | 0 | 121 360 | 0 | 0 | 121 360 |
| Iné | 3 674 | 1 050 | 3 674 | 0 | 1 050 |
| Rezervy spolu | 60 592 | 180 863 | 60 592 | 0 | 180 863 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | | | Zrušenie | Stav k |
|---|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| | 1.1.2014 | Tvorba | Použitie | | 31.12.2014 |
| Krátkodobé rezervy z toho: | 80 152 | 60 592 | 80 152 | 0 | 60 592 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy z toho:</i> | <i>58 242</i> | <i>56 418</i> | <i>58 442</i> | <i>0</i> | <i>56 418</i> |
| Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 49 222 | 49 118 | 49 422 | 0 | 49 118 |
| Audit | 9 020 | 7 300 | 9 020 | 0 | 7 300 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy z toho:</i> | <i>21 710</i> | <i>4 174</i> | <i>21 710</i> | <i>0</i> | <i>4 174</i> |
| Compliance fee | 750 | 500 | 750 | 0 | 500 |
| Provízia realit | 12 000 | 0 | 12 000 | 0 | 0 |
| Iné | 8 960 | 3 674 | 8 960 | 0 | 3 674 |
| Rezervy spolu | 80 152 | 60 592 | 80 152 | 0 | 60 592 |

6. Prijaté pôžičky

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma Istiny v príslušnej mene | | Suma Istiny v mene EUR | |
|-----------------------------------|------|-------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | | | | k 31.12.2015 | k 31.12.2014 | k 31.12.2015 | k 31.12.2014 |
| Dlhodobé pôžičky z toho: | | | | | | | |
| Financovanie rastu Spoločnosti | EUR | 2,643 | 25.8.2019 | 0 | 0 | 27 400 000 | 27 400 000 |
| Krátkodobé pôžičky z toho: | | | | | | | |
| Úroky z pôžičky | EUR | | | 0 | 0 | 0 | 133 116 |
| Spolu | | | | 0 | 0 | 27 400 000 | 27 533 116 |

IV. INFORMÁCIE KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2015 | 2014 |
|--|------------------|------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar z toho: | 4 520 544 | 4 155 703 |
| Tržby za vlastné výrobky | 0 | 0 |
| Tržby z predaja služieb | 4 520 544 | 4 155 703 |
| Tržby za tovar | 0 | 0 |
| Výnosy zo zákazky | 0 | 0 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 3 165 | 34 668 |
| Čistý obrat celkom | 4 523 709 | 4 190 371 |

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov t.j. podľa typov výrobkov tovarov služieb a iných činností Spoločnosti a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Účtovnícke služby | | Mzdové služby | | Ostatné | | Spolu | |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Slovensko | 2 013 848 | 1 856 763 | 1 511 578 | 1 381 812 | 391 731 | 553 997 | 3 917 157 | 3 792 572 |
| Zahraníčie | 136 926 | 27 718 | 55 527 | 36 542 | 410 934 | 298 871 | 603 387 | 363 131 |
| Spolu | 2 150 774 | 1 884 481 | 1 567 105 | 1 418 354 | 802 665 | 852 868 | 4 520 544 | 4 155 703 |

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti z toho: | 516 | 34 084 |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku | 0 | 31 100 |
| Zmluvné pokuty a penále | -131 | 2 979 |
| Vymáhané pohľadávky | 0 | 0 |
| Ostatné | 647 | 5 |
| Finančné výnosy z toho: | 2 726 | 588 |
| <i>Kurzové zisky z toho:</i> | 77 | 4 |
| kurzové zisky ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov z toho:</i> | 2 649 | 584 |
| Výnosové úroky | 2 649 | 584 |

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2015 | 2014 |
|--|------------------|------------------|
| Náklady za poskytnuté služby z toho: | 1 299 911 | 1 304 261 |
| <i>Náklady voči audítorovi audítorskej spoločnosti z toho:</i> | <i>14 916</i> | <i>14 659</i> |
| Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 14 916 | 14 659 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby z toho:</i> | <i>1 163 635</i> | <i>1 289 602</i> |
| Nákup licencií | 113 957 | 79 148 |
| Software IT služby | 27 787 | 28 067 |
| Operatívny leasing | 26 216 | 25 468 |
| Nájomné | 196 775 | 259 599 |
| Právne ekonomické a iné poradenstvo | 500 | 3 994 |
| Náklady na reprezentáciu | 27 357 | 19 631 |
| Manažérske poplatky | 511 530 | 489 881 |
| Compliance fee | 18 250 | 19 550 |
| Telefón internet | 41 260 | 51 117 |
| Služby spojené s budovou | 11 569 | 50 927 |
| Školenia semináre jazykové kurzy | 12 909 | 8 359 |
| Marketing reklama | 26 196 | 23 837 |
| Poštovné kuriér | 3 974 | 4 340 |
| Opravy údržba | 335 | 1 423 |
| Cestovné | 49 493 | 19 435 |
| Personálne náklady | 19 574 | 719 |
| Ostatné služby-stravné lístky klientom | 85 080 | 112 029 |
| Ostatné služby-strážna služba | 0 | 737 |
| Archívne služby | 12 530 | 15 371 |
| Ostatné | 99 702 | 75 970 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho: | 32 120 | 16 592 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam | 22 315 | 7 838 |
| Ostatné | 9 805 | 8 754 |
| Finančné náklady z toho: | 767 185 | 832 421 |
| Kurzové straty z toho: | 284 | 6 |
| kurzové straty ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov z toho:</i> | <i>766 901</i> | <i>832 415</i> |
| -nákladové úroky k vnútrokupinovej pôžičke | 734 241 | 798 696 |
| -bankové poplatky | 9 543 | 5 799 |
| -poistenie | 23 117 | 27 920 |

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Osobné náklady z toho: | 1 867 158 | 1 684 405 |
| Mzdy | 1 408 177 | 1 272 272 |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 277 582 | 258 743 |
| Zdravotné poistenie | 109 772 | 96 778 |
| Sociálne zabezpečenie | 71 627 | 56 612 |

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

| Názov položky | Stav k 31.12.2014 | Zaučtovaná do vlastného ľmanía | Zaučtované do výkazu ziskov a strát | Stav k 31.12.2015 |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---|----------------------|
| Dlhodobý majetok | -18 938 | | 8 983 | -9 955 |
| Zásoby | | | | |
| Pohľadávky | 18 834 | | 11 728 | 30 562 |
| Rezervy | 0 | | 135 057 | 135 057 |
| Celkom | -104 | 0 | 155 768 | 155 664 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 22% | | | 22% |
| Odložená daňová pohľadávka vypočítaná | | | | 34 246 |
| Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná | | | 34 269 | 34 246 |
| Odložený daňový záväzok | -23 | | | 0 |

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2015 | | | 2014 | | Daň v % |
|--|----------------|----------------|------------|-------------------|---------------|------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením z toho: | 471 620 | | | -1 885 147 | | |
| teoretická daň | | 103 756 | 22% | | -414 732 | 22 % |
| Daňovo neuznané náklady | 457 493 | 100 642 | | 2 146 117 | 472 146 | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 82 | 18 | | -3 553 | -782 | |
| Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Umorenie daňovej straty | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Zmena sadzby dane | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Iné | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Spolu | | 204 423 | 43% | | 56 632 | -3% |
| Splatná daň z príjmov | | 238 642 | 51% | | 59 650 | -3% |
| Odložená daň z príjmov | | -34 269 | 7% | | -3 018 | 0% |
| Celková daň z príjmov | | 204 423 | 43% | | 56 632 | -3% |

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

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

| Názov položky | Stav k 31.12.2015 | Stav k 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Prenajatý majetok – budova River Park | 188 317 | 182 030 |
| Závazky z leasingu – operatívny leasing VW Passat | 9 179 | 9 264 |
| Závazky z leasingu – operatívny leasing AUDI A6 | 17 036 | 15 636 |

Údaje v tabuľke predstavujú ročné nájomné za uvedené aktíva.

VI. UDALOSTI KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2015 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Charakteristika transakcie | Spriaznená osoba | Hodnotové vyjadrenie | |
|----------------------------|--------------------------------|----------------------|---------|
| | | 2015 | 2014 |
| 01 | TMF Holding Eastern Europe BV | 734 240 | 798 696 |
| 01 | TMF Group BV | 743 157 | 623 678 |
| 01 | TMF Brunnen AG | 18 750 | 19 800 |
| 01 | TMF Czech s.r.o. | 3 401 | 3 264 |
| 01 | TMF Hungary Acc.LLC | 5 700 | 4 200 |
| 01 | TMF Management Limited London | 3 600 | 3 600 |
| 01 | TMF Management SRL Romania | 3 564 | 2 904 |
| 01 | TMF Slovenia | 3 010 | 2 400 |
| 01 | TMF Bulgaria EOOD | 3 418 | 1 450 |
| 01 | TMF Croatia d.o.o. | 3 161 | 883 |
| 02 | TMF Holding Eastern Europe BV | 2 404 | 0 |
| 02 | TMF Group BV | 419 112 | 227 172 |
| 02 | TMF VAT Services Limited | 58 323 | 56 782 |
| 02 | TMF Corporate Sec.Serv.L.ENGL. | 0 | 14 588 |
| 02 | TMF Austria GmbH | 0 | 1 020 |
| 02 | TMF LUXEMBOURG S.A. | 0 | 1 099 |
| 02 | TMF CURACAO N.V. | 1 867 | 474 |
| 02 | TMF Sweden AB | 6 434 | 211 |
| 02 | TMF AUX s.r.o. | 452 | 432 |
| 02 | FMTA s.r.o. | 452 | 432 |

Vysvetlivky:

| Kód druhu obchodu | Druh obchodu: |
|-------------------|---------------|
| 01 | Kúpa |
| 02 | predaj |

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu dozorného orgánu a iného orgánu

| Názov položky | Štatutárny | | Dozorný | | Iný | | Spolu | |
|--|------------|---------|---------|------|------|------|---------|---------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie z toho: | 565 737 | 455 040 | 0 | 0 | 0 | 0 | 565 737 | 455 040 |
| Priznané odmeny súčasných členov | 565 737 | 455 040 | 0 | 0 | 0 | 0 | 565 737 | 455 040 |

VIII. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|---|----------------|----------------|----------|------------|----------------|
| | 1.1.2015 | | | | 31.12.2015 |
| Základné imanie | 27 005 000 | 0 | 0 | 0 | 27 005 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 958 846 | 0 | 0 | 0 | 958 846 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -25 683 034 | 0 | 0 | -1 941 779 | -27 624 813 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -1 941 779 | 267 197 | 0 | 1 941 779 | 267 197 |
| Vlastné imanie spolu | 339 697 | 267 197 | 0 | 0 | 606 894 |

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|---|------------------|-------------------|----------|----------|----------------|
| | 1.1.2014 | | | | 31.12.2014 |
| Základné imanie | 27 005 000 | 0 | 0 | 0 | 27 005 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 958 846 | 0 | 0 | 0 | 958 846 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -25 374 107 | 0 | 0 | -308 927 | -25 683 034 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -308 927 | -1 941 779 | 0 | 308 927 | -1 941 779 |
| Vlastné imanie spolu | 2 281 476 | -1 941 779 | 0 | 0 | 339 697 |

Základné imanie Spoločnosti predstavuje upísané zaregistrované základné imanie ktoré bolo v plnej výške zaplatené.

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2014

Účtovná strata za rok 2014 vo výške 1 941 778,95 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

| Názov položky | 2014 |
|--|------------------|
| Prídel do zákonného rezervného fondu | 0 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0 |
| Prídel do sociálneho fondu | 0 |
| Prídel na zvýšenie základného imania | 0 |
| Úhrada straty minulých období | 0 |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov | 1 941 779 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom členom | 0 |
| Iné | 0 |
| Spolu | 1 941 779 |

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2015

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2015.

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

| Názov položky | 2015 | 2014 |
|--|------------------|-------------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 471 620 | -1 885 147 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 44 994 | 3 661 740 |
| Odpis pohľadávky | 0 | 2 844 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku | 0 | -1 497 899 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | -2 380 | 7 838 |
| Zmena stavu rezerv | 120 271 | 165 554 |
| Úrokové náklady (netto) | 731 592 | 798 112 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | -31 100 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 1 366 096 | 1 221 942 |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | -1 275 | -123 779 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 53 | -8 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | -40 439 | -154 580 |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 324 435 | 943 575 |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 324 435 | 943 575 |
| Zaplatené úroky | -734 241 | -798 696 |
| Prijaté úroky | 2 462 | 584 |
| Zaplatená daň z príjmov | -68 161 | -104 206 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 524 495 | 41 257 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -6 345 | -145 372 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 0 | 31 100 |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky | -262 405 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -268 750 | -114 272 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine | -133 116 | 104 502 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | -133 116 | 104 502 |
| Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom | 0 | 0 |
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 122 816 | 31 487 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 326 366 | 294 879 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na koniec roka | 449 182 | 326 366 |