

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Účtovná jednotka Accenture, s.r.o (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Plynárska 7/C, 821 09 Bratislava. Založená bola dňa 1.8.1997 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice. Deň vzniku je 13.8.1997. IČO 35 724 498. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo 15268/B.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Automatizované spracovanie dát,
- Školiaca a konzultačná činnosť v oblasti organizačných poradcov, poskytovanie software, automatizovaného spracovania dát a obchodu,
- Služby databánk, správa sietí,
- Kancelárske a sekretárske činnosti vrátane kopírovacej a rozmnožovacej služby a činnosť organizačno-ekonomických poradcov,
- Činnosť účtovných poradcov,
- Vedenie účtovníctva,
- Poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky,
- Uchovávanie a archivácia registrov – správa registratúry bez trvalej dokumentárnej hodnoty,
- Poskytovanie dátových služieb – internetová čítareň .

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	956	723
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	52	49

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je ani neobmedzene ručiacim spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a ani komplementárom komanditnej spoločnosti.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú zvierku podľa §17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú zvierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná zvierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom, dňa 25.2.2016

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členovia orgánov spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra sú:

Konateľ

Ing. Peter Škodný

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Menom spoločnosti koná a v jej mene podpisuje konateľ samostatne.

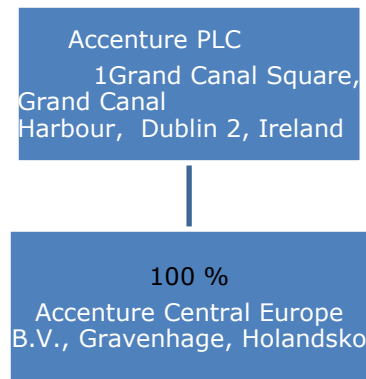
1. ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV

Štruktúra spoločníkov/akcionárov k 31.08.2016 je nasledujúca:

<i>Spoločník, akcionár</i> <i>a</i>	<i>Výška podielu na základnom imaní</i>		<i>Podiel na hlasovacích právach v %</i> <i>d</i>	<i>Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %</i> <i>e</i>
	<i>absolútne</i> <i>b</i>	<i>v %</i> <i>c</i>		
Accenture Central Europe B.V., Gravenhage, Holandsko	33 194	100	100	100
Spolu	33 194	100	100	100

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra skupiny:



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCI

Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou, je Accenture PLC, 1 Grand Canal Square, Grand Canal Harbour, Dublin 2, Ireland.

2. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCI

Materským podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť, je spoločnosť Accenture Central Europe B.V., Gravenhage, Holandsko.

3. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

Miesto, kde je možné konsolidované účtovné závierky získať, je na webových stránkach U.S. Securities and Exchange Commission [Http://www.sec.gov](http://www.sec.gov) (EDGAR Databaza).

4. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

Spoločnosti sa netýka.

5. DCÉRSKE PODNIKY

Spoločnosť nemá dcérske podniky a nie je ani neobmedzene ručiacim spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a ani komplementárom komanditnej spoločnosti.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. augustu 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. augustu 2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky za preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33,3

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Kabeláž	5 rokov	Rovnomerne	20
Desktop	4 roky	Rovnomerne	25
Laptop	2 roky	Rovnomerne	50
Zariadenie k PC	3 roky	Rovnomerne	33,3
Telefónne zariadenia	5 rokov	Rovnomerne	20
Nábytok	10 rokov	Rovnomerne	10
Ostatné vybavenie kancelárií	7 rokov	Rovnomerne	14,3

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.h. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(d) Zákazková výroba

Od 1.9.2005 sa spoločnosť rozhodla vykazovať nedokončené projekty metódou percenta dokončenia (§ 30 postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva – zákazková výroba) aj keď ide o dodanie výkonu nehmotnej povahy a to z dôvodu dosiahnutia vernejšieho a pravdivejšieho obrazu.

Na účely účtovania zákazkovej výroby sa používa rozpočtovanie zmluvných nákladov a zmluvných výnosov. V priebehu zákazkovej výroby sa suma rozpočtovaných zmluvných nákladov a rozpočtovaných zmluvných výnosov prehodnocuje a upravuje na základe prehodnotenia budúcich udalostí a zníženia alebo odstránenia neistoty. Zmena rozpočtovaných zmluvných nákladov a rozpočtovaných zmluvných výnosov sa účtuje do nákladov alebo výnosov účtovného obdobia, v ktorom bola uskutočnená.

Na účely účtovania zákazkovej výroby, pri ktorej sa dá výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, sa zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia. Pri účtovaní zmluvných výnosov podľa metódy stupňa dokončenia zákazkovej výroby sa zmluvné výnosy priradujú k už vynaloženým zmluvným nákladom, ktoré sa vynaložili na dosiahnutie stupňa dokončenia zákazkovej výroby. Stupeň dokončenia sa určuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov. Metóda stupňa dokončenia sa uskutočňuje kumulatívne v každom účtovnom období na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov príslušných diskontných faktorov.

(f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(h) Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.1. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.c).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

(i) 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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

(j) 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 zvierka.

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

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

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2016 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

(k) Zamestnanecké požitky

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

(l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(o) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(p) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

(q) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1.9.2015 do 31.8.2016 a za porovnateľné obdobie od 1.9.2014 do 31.8.2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 až 24.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

2. Údaje o zákazkovej výrobe**a) Popis predpokladov a metód**

Od 1.9.2005 sa spoločnosť rozhodla vykazovať nedokončené projekty metódou percenta dokončenia (§ 30 postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva – zákazková výroba).

b) Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe

Názov položky <i>a</i>	Za bežné účtovné obdobie <i>b</i>	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>c</i>	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia <i>d</i>
Výnosy zo zákazkovej výroby	5 183 668	853 016	6 847 222
Náklady na zákazkovú výrobu	3 971 628	756 533	4 927 992
Hrubý zisk / hrubá strata	1 212 040	96 483	1 919 230

Hodnota zákazkovej výroby <i>a</i>	Rok 2015 <i>b</i>	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca roka 2015 <i>c</i>
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	3 911 726	6 847 222
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	3 042 994	4 927 992
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)					Stav opravnej položky k 31.8.2016
	Stav opravnej položky k 1.9.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
a	b	c	d	e	f	
Pohľadávky z obchodného styku	16 345	23 879	0	0	40 224	
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0	
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0	
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0	
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0	
Pohľadávky spolu	16 345	23 879	0	0	40 224	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.8.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	276 927	0	276 927
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	77 764	0	77 764
Dlhodobé pohľadávky spolu	354 691	0	354 691
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 032 609	0	5 032 609
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	5 087 168	0	5 087 168
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	15 823	0	15 823
Iné pohľadávky	200 356	0	200 356
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 335 956	0	10 335 956

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.8.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	416 730	0	416 730
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	97 022	0	97 022
Dlhodobé pohľadávky spolu	513 752	0	513 752
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 067 961	134 518	4 202 479
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	4 991 525	0	4 991 525
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	349 575	0	349 575
Iné pohľadávky	159 671	0	159 671
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 568 732	134 518	9 703 250

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481) a čistá hodnota zákazky (účet 316). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.4. a informácie o čistej hodnote zákazky v časti E.2.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

4. Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	31.8.2016	31.8.2015	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:			Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.
– odpočítateľné	-495 407	-571 828	
– zdaniteľné	0	0	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné	-1 848 745	-1 466 055	
– zdaniteľné	0	0	
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0	
Náklady podliehajúce podmienke zaplata, neuhradené do 31.8.2016	-720 476		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0	
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22	
Odložená daňová pohľadávka	674 218	448 334	
Uplatnená daňová pohľadávka	674 218	448 334	
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	225 884	-113 107	
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0	
Odložený daňový záväzok	0	0	
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0	
Zaučtovaná ako náklad	0	0	
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0	
Iné	0	0	
			EUR
Stav k 31. augustu 2016			674 218
Stav k 31. augustu 2015			448 334
Zmena			225 884
z toho:			
– zaučtované do výsledku hospodárenia			225 884
– zaučtované do vlastného imania			0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 8. 2016	31. 8. 2015
Pokladnica, ceniny	0	-129
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	966 114	837 760
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	966 114	837 631

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 8. 2016	31. 8. 2015
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	498 349	189 982
Poistenie	79 699	64 042
Facility management	26 822	19 682
Ostatné	391 828	106 258
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	193 636	2 237 859
Nevy faktúrované služby poskytnuté klientom	193 636	2 237 859
Spolu	691 985	2 427 841

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a N.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav k 1. 9.2015 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 8.2016 f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 316 764	2 735 919	2 316 764	0	2 735 919
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	850 709	887 174	850 709	0	887 174
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	850 709	887 174	850 709	0	887 174
Ostatné rezervy krátkodobé					
Bonusy	1 331 579	1 483 934	1 331 579	0	1 483 934
Nadčasové hodiny	7 276	4 129	7 276	0	4 129
Ostatné	0	293 590	0	0	293 590
Firemné akcie	127 200	67 092	127 200	0	67 092
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 466 055	1 848 745	1 466 055	0	1 848 745

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav k 1.9.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.8.2015 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 753 237	2 316 764	2 753 237	0	2 316 764
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	703 884	850 709	703 884	0	850 709
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	50 196	0	50 196	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	754 080	850 709	754 080	0	850 709
Ostatné rezervy krátkodobé					
Bonusy	1 836 841	1 331 579	1 836 841	0	1 331 579
Nadčasové hodiny	6 087	7 276	6 087	0	7 276
Ostatné	0	0	0	0	0
Firemne akcie	156 229	127 200	156 229	0	127 200
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 999 157	1 466 055	1 999 157	0	1 466 055

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 8. 2016	31. 8. 2015
Dlhodobé záväzky spolu	63 793	58 104
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	63 793	58 104
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	5 068 502	3 370 550
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 068 502	3 356 846
Záväzky po lehote splatnosti	0	13 704

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. augustu 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 021 507	2 021 507	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	487 254	487 254	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	1 160 751	1 160 751	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	679 304	679 304	0	0
Daňové záväzky a dotácie	713 947	713 947	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	5 739	5 739	0	0
	5 068 502	5 068 502	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. augustu 2015 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	823 101	823 101	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	582 392	582 392	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	1 068 054	1 068 054	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	630 475	630 475	0	0
Daňové záväzky a dotácie	243 225	243 225	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	23 303	23 303	0	0
	3 370 550	3 370 550	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.8.2016	31.8.2015
Začiatocný stav sociálneho fondu	58 104	63 584
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	95 053	88 969
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>95 053</i>	<i>88 969</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>89 364</i>	<i>94 449</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	63 793	58 104

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 8. 2016	31. 8. 2015
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	170 913	170 913
Ostatné	170 913	170 913
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	48 556
Ostatné	0	48 556
Spolu	170 913	219 469

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Poradenstvo		Zákazková výroba		Spolu	
	2016 b	2015 c	2016 d	2015 e	2016 f	2015 g
Slovenská republika	12 640 401	11 651 703	5 183 668	853 016	17 824 069	12 504 719
Zahraničie	30 022 198	31 635 359	0	0	30 022 198	31 635 359
Spolu	42 662 599	43 287 062	5 183 668	853 016	47 846 267	44 140 078

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy

Prehľad o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti a finančných výnosoch je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2016	2015
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	359 056	321 960
Výnosy z vrátenej DPH	15 982	64 384
Prenájom DHM	339 022	251 688
Ostatné	4 052	5 888
Finančné výnosy, z toho:	343 059	562 234
<i>Kurzové zisky</i>	342 988	562 163
z toho kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Výnosové úroky</i>	71	71

3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2016	2015
Výnosy za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	42 662 599	43 287 062
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	5 183 668	853 016
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	918 173
Čistý obrat celkom	47 846 267	45 058 251

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných nákladoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Názov položky	2016	2015
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	17 460 288	16 675 162
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>47 000</i>	<i>51 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	47 000	51 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>17 413 288</i>	<i>16 624 162</i>
Firemné akcie	67 875	60 992
Školenia	93 661	96 225
Nájomné	1 059 207	1 200 822
Vnutropodnikové náklady	10 150 780	9 092 919
Subdodávatelia	417 040	181 939
Telefon a internet	288 111	227 772
Cestovné	612 632	811 834
Ostatné	4 723 982	4 951 659
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	329 466	432 328
Pokuty a penále	10 278	3 887
Dary	55 250	131 145
Iné	263 938	297 296
Finančné náklady, z toho:	313 357	283 506
<i>Kurzové straty</i>	<i>306 627</i>	<i>275 777</i>
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>6 730</i>	<i>7 729</i>
Nákladové úroky	1	1 675
Bankové poplatky	6 729	6 054

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

2. Osobné náklady

	2016 EUR	2015 EUR
Mzdy	18 348 636	16 770 291
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	4 189 868	3 914 665
Zdravotné poistenie	1 683 031	1 568 995
Sociálne zabezpečenie	975 094	696 043
Spolu	25 196 629	22 949 994

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	3 663 726		100,00 %	3 311 975		100,00 %
		806 020	22,00 %		728 635	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 053 449	451 759	12,33 %	813 210	178 906	5,40 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 671	-368	-0,01 %	-545 375	-119 983	-3,62 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	4	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	5 715 504	1 257 415	34,32 %	3 579 810	787 558	23,78 %
Splatná daň z príjmov		1 257 415	34,32 %		787 561	23,78 %
Odložená daň z príjmov		-225 884	-6,17 %		113 107	3,42 %
Celková daň z príjmov		1 031 531	28,16 %		900 668	27,19 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v roku 2015: 22 %).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Netýka sa.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Najatý majetok

Spoločnosť sídli v prenajatých priestoroch. Mesačné náklady na prenájom sú 43 830 Eur. Výpovedná lehota sú 2 mesiace.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**a) Prehľad uskutočnených transakcií**

Spriaznená osoba <i>a</i>	Kód druhu obchodu <i>b</i>	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie <i>c</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>d</i>
Accenture Technology Solutions – Slovakia	03	3 815 342	4 265 320
Accenture Participations	03	30 022 198	31 741 274
Accenture Services	03	1 372 970	24 033
Accenture Croatia	03	0	0
Accenture Intl. SARL – Swiss Finance	08	5 087 168	684 577
Accenture Participations	01	4 753 421	5 002 986
Accenture Services	01	676 860	785
Accenture Inc. Philipines	01	0	0
Accenture Services Center SRL	01	61 853	56 636
Accenture Tech Solut. Dalian	01	23 607	5 535
Accenture Technology Solutions – Slovakia	01	3 706 916	3 380 250

Kód druhu

obchodu

Druh 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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

b) Prehľad zostatkov pohľadávok a záväzkov

<i>Spriaznená osoba</i>	<i>Popis položky</i>	<i>Bežné obdobie</i>	<i>Minulé obdobie</i>
Accenture Technology Solutions	Technologické poradenstvo	942 835	873 959
Accenture Services, s.r.o.	Technologické poradenstvo	302 786	21 712
Accenture Participations Accenture Intl. SARL – Swiss Finance	Technologické poradenstvo Cash-pooling	2 308 665 5 087 168	2 037 676 4 991 525
Spolu pohľadávky		8 641 454	7 924 872
Accenture Technology Solutions	Technologické poradenstvo	618 838	133 342
Accenture Global Solutions	Licenčné poplatky	354 766	0
Accenture Service Center	Servisná činnosť	7 502	5 765
Accenture Participations	Technologické poradenstvo	997 831	639 315
Accenture Services s.r.o.	Consulting	36 136	1 486
Accenture Inc (Philippines)	Consulting		0
Accenture Tech. Sol Dalian	Technologicke por. Konzultačná činnosť	3 679 2 755	44 2 708
Accenture , plc. (Dublin)			
Spolu záväzky		2 021 507	782 660

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. auguste 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2016)				
	Stav k 1.9.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.8.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 194	0	0	0	33 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 430 388	0	0	0	1 430 388
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	3 319	0	0	0	3 319
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 703 418	0	88 693	0	5 614 725
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 411 307	2 632 195	2 411 307	0	2 632 195
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	9 581 626	2 632 195	2 500 000	0	9 713 821

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2015)				
	Stav k 1.9.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.8.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 194	0	0	0	33 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 430 388	0	0	0	1 430 388
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	3 319	0	0	0	3 319
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 454 197	0	0	249 221	5 703 418
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 249 221	2 411 307	3 000 000	-249 221	2 411 307
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	10 170 319	2 411 307	3 000 000	0	9 581 626

Účtovný zisk za predchádzajúce účtovné obdobie bol rozdelený takto:

Názov položky	1.9.2014 - 31.8.2015
Účtovný zisk	2 411 307

Rozdelenie účtovného zisku

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 do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 411 307
Iné	0
Spolu	2 411 307

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1. septembra 2015 do 31. augusta 2016 vo výške 2 632 195 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 632 195 EUR.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. 8. 2016

Spoločnosť sa rozhodla vykazovať prehľad o peňažných tokoch (Cash flow) použitím nepriamej metódy. Pomocou tejto metódy sa výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov upravuje o vplyvy nepeňažných položiek súvisiacich s prevádzkovou činnosťou účtovnej jednotky. Peňažné toky z investičnej a finančnej činnosti sú vykazované priamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 663 726	3 311 975
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	3 050 388	-274 650
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	903 450	686 247
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	419 155	-436 473
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	23 879	-6 521
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 687 300	-487 808
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	1	1 675
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-71	-71
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	16 674	-31 699
	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		0
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	-2 278 202	1 502 462
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-3 514 921	1 581 264
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 236 719	-78 802
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)		0
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	4 435 912	4 539 787
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	71	71

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 2 4 4 9 8

DIČ 2 0 2 0 2 6 7 8 7 6

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-1	-1 675
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	4 435 982	4 538 041
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-501 154	-364 516
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		0
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	3 934 828	4 173 525
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-29 412	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1 297 349	-916 933
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		0
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	20 416	33 979
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-1 306 345	-882 954
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>		0
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu zisku spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	-2 500 000	-3 000 000
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-2 500 000	-3 000 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	128 483	290 571
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	837 631	547 060
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka (+/-)	966 114	837 631
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka (+/-)	966 114	837 631

Vysvetlivky:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	2	4	4	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	7	8	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentné účty a časť zostatku peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka napr. 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 zvierka.