

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

PARTNERS GROUP SK, s.r.o.,
Slávičie údolie 106,
811 02 Bratislava

Spoločnosť PARTNERS GROUP SK s.r.o., (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. marca 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 10. marca 2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 44999/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– činnosť samostatného finančného agenta v sektoroch : 1. poistenia alebo zaistenia, 2. kapitálového trhu, 3. doplnkového dôchodkového sporenia, 4. prijímania vkladov, 5. poskytovania úverov a spotrebiteľských úverov, 6. starobného dôchodkového sporenia

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27. apríla 2016.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 31 (v účtovnom období 2015 bol 31).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2016 bol 29, z toho 4 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2015 to bolo 30 zamestnancov, z toho 4 vedúci zamestnanci).

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. 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.

2. 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 sa 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.

3. 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, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

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 v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 501 – Spotreba materiálu
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 %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6	lineárna	16,6 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

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 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa splatnosti postupne zvyšuje o úrokové výnosy (amortizované náklady).

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. 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.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti tvoria dlhové cenné papiere držané do splatnosti.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa pri ich obstaraní oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

8. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

9. Finančné účty

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

10. 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.

11. 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 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.

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.

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

12. 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.

13. 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 ľarchu 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.

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.

14. 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 závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

15. 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.

16. 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 prenášaný 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.

17. Cudzia 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

18. Výnosy

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

19. 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.

20. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	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	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	19 014	226 629	0	0	0	0	0	245 643
Prírastky	0	0	15 448	0	0	0	0	0	15 448
Úbytky	0	0	11 651	0	0	0	0	0	11 651
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 014	230 426	0	0	0	0	0	249 440
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	12 023	170 955	0	0	0	0	0	182 978
Prírastky	0	3 803	25 331	0	0	0	0	0	29 134
Úbytky	0	0	11 651	0	0	0	0	0	11 651
Stav na konci účtovného obdobia	0	15 826	184 635	0	0	0	0	0	200 461
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 991	55 674	0	0	0	0	0	62 665
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 188	45 791	0	0	0	0	0	48 979

Spoločnosť neeviduje v roku 2016 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2015: žiadny).

Dlhodobý hmotný majetok – automobily sú zákonne a havarijne poistené až do výšky 32 042 EUR (2014: 29 320 EUR).

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
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
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
účtovného obdobia	0	19 014	219 908	0	0	0	0	0	238 922
Prírastky	0	0	6 721	0	0	0	0	0	6 721
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
účtovného obdobia	0	19 014	226 629	0	0	0	0	0	245 643
Oprávky									
účtovného obdobia	0	8 220	145 490	0	0	0	0	0	153 710
Prírastky	0	3 803	25 465	0	0	0	0	0	29 268
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
účtovného obdobia	0	12 023	170 955	0	0	0	0	0	182 978
Opravné položky									
účtovného obdobia	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
účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
účtovného obdobia	0	10 794	74 418	0	0	0	0	0	85 212
účtovného obdobia	0	6 991	55 674	0	0	0	0	0	62 665

Spoločnosť neeviduje v roku 2015 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2014: žiadny).

Dlhodobý hmotný majetok – automobily sú zákonne a havarijne poistené až do výšky 29 320 EUR (2014: 37 504 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľ né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaráva- ný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku								
účtovného obdobia	0	125 900	153 956	0	64 392	0	0	344 248
Prírastky	0	0	0	0	3 756	0	0	3 756
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci								
účtovného obdobia	0	125 900	153 956	0	68 148	0	0	348 004
Oprávky								
Stav na začiatku								
účtovného obdobia	0	5 246	125 665	0	26 348	0	0	157 259
Prírastky	0	31 476	3 295	0	12 264	0	0	47 035
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci								
účtovného obdobia	0	36 722	128 960	0	38 612	0	0	204 294
Opravné položky								
Stav na začiatku								
účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci								
účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku								
účtovného obdobia	0	120 654	28 291	0	38 044	0	0	186 989
Stav na konci								
účtovného obdobia	0	89 178	24 996	0	29 536	0	0	143 710

Spoločnosť neeviduje v roku 2016 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2015: žiadny).

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované	Softvér	Oceniteľ né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaráva- ný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
	náklady na vývoj							
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	124 486	0	37 162	0	0	161 648
Prírastky	0 125 900		29 470	0	27 230	0	0	182 600
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0 125 900		153 956	0	64 392	0	0	344 248
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	123 861	0	17 730	0	0	141 591
Prírastky	0 5 246		1 804	0	8 618	0	0	15 668
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0 5 246		125 665	0	26 348	0	0	157 259
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	625	0	19 432	0	0	20 057
Stav na konci účtovného obdobia	0 120 654		28 291	0	38 044	0	0	186 989

Spoločnosť v priebehu roka obstarala softvér na biometrické podpisovanie zmlúv, licencie na školenia a zhodnotila webstránku.

Spoločnosť neeviduje v roku 2015 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2014: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové			Pôžičky		Obstarávaný		Poskytnuté	
	Podielové	cenné	Ostatné	účtovnej	Ostatný	Pôžičky s	dlhodobý	preddávky	
	cenné	papiere a	dlhodobé	jednotke	dlhodobý	dobou	dlhodobý	y na	
	papiere a	podíly v	cenné	v	finančný	splatnosti	finančný	dlhodobý	
	podíly v	spoločnosť	papiere a	konsolidovanom	majetok	najviac	majetok	finančný	
	účtovnej	podstatný	podíly	celku		jeden rok		finančný	
	jednotke	m						majetok	
	vplyvom								
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	0	0	539 205	0	6 639	0	0	0	545 844
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	539 205	0	0	0	0	0	539 205
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	6 639	0	0	0	6 639
Opravné položky									
Stav na začiatku	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 na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku	0	0	539 205	0	6 639	0	0	0	545 844
Stav na konci	0	0	0	0	6 639	0	0	0	6 639

Ako dlhodobý finančný majetok spoločnosť evidovala dlhopisy Penta Fundig, a.s. držané do splatnosti. Spoločnosť ich v priebehu roka preúčtovala do krátkodobých cenných papierov.

V rámci ostatného dlhodobého finančného majetku spoločnosť vykazuje vklad do nadačného imania NADÁCIE PARTNERS vo výške 6 639 Eur. Spoločnosť PARTNERS GROUP SK je zakladateľom tejto nadácie.

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom			Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku		Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke			Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely						
	a	b	c	d	e					
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku	0	0	501 967	0	6 639	0	0	0	0	508 606
Prírastky	0	0	539 205	0	0	0	0	0	0	539 205
Úbytky	0	0	501 967	0	0	0	0	0	0	501 967
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	539 205	0	6 639	0	0	0	0	545 844
Opravné položky										
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku	0	0	501 967	0	6 639	0	0	0	0	508 606
Stav na konci	0	0	539 205	0	6 639	0	0	0	0	545 844

Ako dlhodobý finančný majetok spoločnosť eviduje dlhopisy Privatbanky a dlhopisy Penta Fundig, a.s. držané do splatnosti. Spoločnosť v priebehu roka bol vyplatený dlhopis vo výške 400 000 Eur a 100 000 Eur bolo preúčtovaných do krátkodobých cenných papierov. Spoločnosť zároveň v roku 2015 nakúpila nové dlhopisy vo výške 530 636 Eur + alikvotný úrok za rok 2015 (spolu hodnota 539 205 EUR).

V rámci ostatného dlhodobého finančného majetku spoločnosť vykazuje vklad do nadačného imania NADÁCIE PARTNERS vo výške 6 639 Eur. Spoločnosť PARTNERS GROUP SK je zakladateľom tejto nadácie.

Súčasťou dlhodobého finančného majetku vo výkaze súva ha sú aj účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako 1 rok v sume viac 34 664 Eur. Jedná sa o termínovaný účet vo VÚB s viazanosťou do 04.06.2017, ktorý slúži ako zábezpeka na nájom za prenajaté kancelárske priestory.

4. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2016 bol 3 810 Eur. K zásobám nebolo potrebné tvoriť OP.

5. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 713 447	3 817 828
Pohľadávky po lehote splatnosti	191 664	178 265
Spolu	4 905 111	3 996 093

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

	Stav k 1.1.2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2016 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné 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
Iné pohľadávky	57 851	34 360	0	2 420	89 791
Spolu	57 851	34 360	0	2 420	89 791

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	1 915 436	2 429 039
– zdaniteľné	-227 288	-26 301
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	354 511	528 602
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	354 511	528 602

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2016	354 511
Stav k 31. decembru 2015	528 602
Zmena	-174 091
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	174 091
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Krátkodobý finančný majetok

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané akcie v rôznych spoločnostiach a emisné kvóty:

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2016
	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere na obchodovanie	100 000	0	100 000	0	0
Emisné kvóty	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	1 116 603	1 060 256	1 127 621	0	1 049 238
Ostatné realizovateľné cenné papiere	0	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	1 216 603	1 060 256	1 227 621	0	1 049 238

Úbytok krátkodobých dlhopisov predstavujú splatené dlhopisy. Prírastok vo výške 539 205 Eur predstavuje dlhopis PENTA splatný v roku 2017, ktorý bol doteraz vykazovaný ako dlhodobý. Prírastok vo výške 510 033 Eur predstavuje dlhopis BORY splatný v roku 2016. Ostatné prírastky predstavujú úroky k zmenkám splateným v roku 2016, ktoré prislúchajú k úbytku.

Zároveň boli spoločnosti splatené zmenky z predchádzajúceho obdobia. Zostatok krátkodobého finančného majetku predstavujú zmenky PENTA a BORY, splatné v roku 2017.

Ku krátkodobému finančnému majetku nebolo potrebné tvoriť opravnú položku. Krátkodobý finančný majetok nie je zabezpečený záložným právom a spoločnosť má plné právo s týmto majetkom nakladať.

Krátkodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2015
	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere na obchodovanie	0	100 000	0	0	100 000
Emisné kvóty	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	1 533 927	1 150 060	1 567 384	0	1 116 603
Ostatné realizovateľné cenné papiere	0	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	1 533 927	1 250 060	1 567 384	0	1 216 603

Úbytok krátkodobých dlhopisov predstavujú predčasne splatené dlhopisy Privat banky. Prírastok vo výške 100 000 Eur predstavuje dlhopis splatný v roku 2016, ktorý bol doteraz vykazovaný ako dlhodobý.

Zároveň boli spoločnosti splatené zmenky z predchádzajúceho obdobia. Zostatok krátkodobého finančného majetku predstavujú zmenky PENTA, splatné v roku 2016.

Ku krátkodobému finančnému majetku nebolo potrebné tvoriť opravnú položku. Krátkodobý finančný majetok nie je zabezpečený záložným právom a spoločnosť má plné právo s týmto majetkom nakladať.

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem termínovaného vkladu vo výške 34 664 EUR, ktorým bude môcť disponovať až po 4. júni 2017.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé:		
IT služby (domény, certifikáty)	2 965	270
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	2 965	270
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Provízie	222 497	60 347
Nájom	6 177	6 177
Ostatné	16 030	8 406
Reklamná kampaň	46 980	0
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	291 684	74 930
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Provízie	17 875	57 189
Ostatné	20 875	750
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	38 750	57 939
Spolu	333 399	133 139

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 530 000 Eur (k 31. decembru 2015: 530 000 Eur).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2014 vo výške 4 903 045 Eur bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	4 930 045
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelný zisk	0
Spolu	4 930 045

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 5 829 804 Eur rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

11. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2016 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2016 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	944 894	234 451	369 888	529 480	279 977
Ostatné rezervy dlhodobé					
Stornofond	944 894	234 451	369 888	529 480	279 977
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	944 894	234 451	369 888	529 480	279 977
Krátkodobé rezervy, z toho:	138 624	94 503	128 156	10 468	94 503
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	72 741	75 217	62 273	10 468	75 217
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	72 741	75 217	62 273	10 468	75 217
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	7 139	5 880	7 139	0	5 880
Provízie	58 744	13 406	58 744	0	13 406
Partners for you	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	65 883	19 286	65 883	0	19 286

Ostatné dlhodobé rezervy spoločnosť tvorí v súvislosti s prípadnou povinnosťou vrátenia províznej odmeny za sprostredkovanie finančných služieb a v súvislosti s výplatou odmien.

	Stav k 1.1.2015 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2015 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 912 450	421 012	1 262 276	126 292	944 894
Ostatné rezervy dlhodobé					
Stornofond	1 912 450	421 012	1 262 276	126 292	944 894
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	1 912 450	421 012	1 262 276	126 292	944 894
Krátkodobé rezervy, z toho:	515 078	138 624	506 863	8 215	138 624
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	79 754	72 741	71 539	8 215	72 741
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	79 754	72 741	71 539	8 215	72 741
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4 500	7 139	4 500	0	7 139
Provízie	202 354	58 744	202 354	0	58 744
Partners for you	228 470	0	228 470	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	435 324	65 883	435 324	0	65 883

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania bola v účtovnej závierke k 31. decembru 2014 vykázaná ako krátkodobá zákonná rezerva. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov sa od 1. januára 2015 táto rezerva považuje za daňovo neuznatelnú rezervu, a preto je k 31. decembru 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva.

Ostatné dlhodobé rezervy spoločnosť tvorí v súvislosti s prípadnou povinnosťou vrátenia províznej odmeny za sprostredkovanie finančných služieb a v súvislosti s výplatou odmien.

12. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2015 EUR	31. 12. 2015 EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 374	2 820
Závazky v lehote splatnosti	2 477 548	1 869 172
	2 478 922	1 871 992

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. decembru 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	449	449	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 655 657	1 655 657	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	13 309	0	13 309	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	33	33	0	0
Závazky voči zamestnancom	339 781	339 781	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	32 039	32 039	0	0
Daňové záväzky a dotácie	411 434	411 434	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	26 220	26 220	0	0
	2 478 922	2 465 613	13 309	0

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. decembru 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	643	643	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	1 523 887	1 523 887	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	21 478	0	21 478	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	33	33	0	0
Záväzky voči zamestnancom	66 245	66 245	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	27 769	27 769	0	0
Daňové záväzky a dotácie	208 806	208 806	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	23 131	23 131	0	0
	1 871 992	1 850 514	21 478	0

13. Sociálny fond

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

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Stav k 1. januáru	971	140
Tvorba na ťarchu nákladov	14 235	8 768
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-7 968	-7 937
Stav k 31. decembru	7 238	971

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.

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016	31. 12. 2014
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	77	219
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	77	219
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Provízie	296 662	80 462
Dlhopisy	0	4
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	296 662	80 466
Spolu	296 739	80 685

D. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 2 osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2016		31.12.2015	
	istina	finančný náklad	istina	finančný náklad
	EUR	EUR	EUR	EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	8 169	1 158	8 170	1 158
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	13 309	1 871	21 478	3 029
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	21 478	3 029	29 648	4 187

Finančný prenájom sa týka prenájmu dvoch dopravných prostriedkov. Priemerná doba trvania prenájmu je 36 mesiacov. Úrokové sadzby sú stanovené pevnou sadzbou ku dňu uzatvorenia zmluvy.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2016			2015		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 525 484			6 356 794		
z toho teoretická daň 22 %		1 655 607	22,00 %		1 398 495	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 533 533	337 377	4,48 %	1 620 670	356 547	5,61 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 148 056	-472 572	-6,28 %	-2 458 569	-540 885	-8,51 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	1 177	0,02 %	0	983	0,02 %
	6 910 962	1 521 589	20,22 %	5 518 895	1 215 140	19,12 %
Splatná daň		1 521 589	20,22 %		1 215 140	19,12 %
Odložená daň		174 091	2,31 %		211 609	3,33 %
Celková vykázaná daň		1 695 680	22,53 %		1 426 749	22,44 %

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

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

	2015 EUR	2015 EUR
Výrobky	0	0
Tovar	0	0
Služby		
Provízie	28 059 274	24 453 424
Ostatné služby	33 015	18 941
	28 092 289	24 472 365
Spolu	28 092 289	24 472 365

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016 EUR	2015 EUR
Výnosy zo storna provízií	81 743	103 738
Náhrada nákladov za elektronické spracovanie údajov	0	50 000
Výnosy za vzdelávanie	0	2 020
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok/závazkov	0	9 173
Ostatné	3 368	4 439
Spolu	85 111	169 370
<i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Ostatné	0	0

3. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2016 EUR	2015 EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov	50 313	74 807
Výnosové úroky	6 684	8 311
Ostatné finančné výnosy	4	0
Spolu	57 001	83 118

4. Osobné náklady

	2016 EUR	2015 EUR
Mzdy	1 566 643	1 134 961
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	199 403	180 179
Zdravotné poistenie	71 130	63 772
Sociálne zabezpečenie	32 793	25 228
Spolu	1 869 969	1 404 139

5. Kurzové zisky

	2016 EUR	2015 EUR
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	0	0

6. Náklady na poskytnuté služby

	2016 EUR	2015 EUR
Provízie	18 243 393	16 783 584
Stornofond	-664 917	-967 556
Prenájom	124 685	116 822
Marketing	137 153	141 178
Eventy	143 063	119 780
Reprezentácia	88 713	105 420
Audit a poradenstvo	24 210	7 725
Ekonomické a právne služby	38 826	48 541
IT Služby	147 549	92 288
Ostatné	193 443	160 292
Spolu	18 476 118	16 608 073

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2016 EUR	2015 EUR
Koeficient DPH	152 290	118 868
Poistné	13 700	23 098
Ostatné	6 607	5 647
Spolu	172 597	147 613

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Iné	0	0
-----	---	---

8. Kurzové straty

	2016 EUR	2015 EUR
Kurzové straty	26	18
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	26	18

9. Finančné náklady

	2016 EUR	2015 EUR
Nákladové úroky	1 156	1 156
Bankové poplatky	12 417	8 218
Náklady na krátkodobý finančný majetok	256	1 967
Iné	0	0
Spolu	13 829	11 341

10. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2016 EUR	2015 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	7 500	7 725
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	1 500	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	9 000	7 725

11. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	2016 EUR	2015 EUR
Slovenská republika	Provízie	28 059 274	24 453 424
	Ostatné služby	33 015	18 941
	Spolu	28 092 289	24 472 365

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

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2016 daňové priznania spoločnosti za roky 2011 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

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

Po 31. decembri 2016 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Partners Group Holding SK, a.s. Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2016 EUR	2015 EUR
Vypracovanie štúdie	3 500	10 000
Nákupy spolu	3 500	10 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2016 EUR	2015 EUR
Predaj materiálu	184	492
Predaj služieb	20 828	539
Úroky z pôžičiek	485	862
Výnosy spolu	21 497	1 893

	2016 EUR	2015 EUR
Nákup materiálu	7 041	4 728
Nákup služieb	17 249	756
Nákupy spolu	24 290	5 484

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	144	0
Pohľadávka z poskytnutých pôžičiek	10 084	52 633
Majetok spolu	10 084	52 633

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Záväzky z obchodného styku	449	669
Záväzky spolu	449	669

Transakcie s kľúčovým manažmentom

	2016 EUR	2015 EUR
Predaj materiálu	150	0
Úroky z pôžičiek	52	2 276
Výnosy spolu	52	2 276

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Pohľadávka z poskytnutých pôžičiek	0	100 189
Majetok spolu	0	100 189

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť neposkytla členom štatutárnych orgánov žiadne príjmy (peňažné, nepeňažné), úvery a záruky. Spoločnosť neevviduje voči spoločníkom žiadnu inú pohľadávku ani záväzok.

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2016 EUR
Základné imanie	530 000	0	0	0	530 000
Základné imanie	530 000	0	0	0	530 000
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	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	53 000	0	0	0	53 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	53 000	0	0	0	53 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 930 045	5 829 804	4 930 045	0	5 829 804
Spolu	5 513 045	5 829 804	4 930 045	0	6 412 804

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

	Stav k 1.1.2015 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2015 EUR
Základné imanie	530 000	0	0	0	530 000
Základné imanie	530 000	0	0	0	530 000
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	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	53 000	0	0	0	53 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	53 000	0	0	0	53 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 232 329	4 930 045	4 232 329	0	4 930 045
Spolu	4 815 329	4 930 045	4 232 329	0	5 513 045

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2016

Pol.	Obsah položky	Bežné obdobie 31.12.2016	Bezprostredne predch. obd. 31.12.2015
A. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	7 525 484	6 356 794
	Zisk (+)		
	Strata (-)		
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hosp. výsledok z bežnej činnosti	- 553 542	- 692 732
	A.1.1. Odpisy dlhodobého nehmot. a hmot. majetku (+)	76 169	44 937
	A.1.2. Zostatková hodnota dlhodob. nehmot. a hmot. majetku (+)		
	A.1.3. Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+ -)		
	A.1.4. Zmena stavu dlhodobých rezerv (+)	- 664 917	- 967 556
	A.1.5. Zmena stavu opravných položiek (+ -)	31 940	57 851
	A.1.6. Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+ -)	15 794	179 056
	A.1.7. Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
	A.1.8. Úroky účtované do nákladov (+)	1 156	1 156
	A.1.9. Úroky účtované do výnosov (-)	- 6 684	- 8 311
	A.1.10. Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (-)		
	A.1.11. Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (+)		
	A. 1.12. a) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - zisk (-)	- 7 000	-
	A. 1.12. b) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - strata (+)		
	A.1.13. Ostatné pol. nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia zbežnej činnosti (+ -)		135
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	- 283 254	595 285
	A.2.1. Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- +)	- 909 018	248 539
	A.2.2. Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+ -)	456 184	29 755
	A.2.3. Zmena stavu zásob (- +)	2 215	333
	A.2.4. Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov (- +)	167 365	317 324
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 + A2)	6 688 688	6 259 347
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do inv. činnosti (+)	6 684	8 311
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do finančných činností (-)	- 1 156	- 1 156
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	- 4 930 045	- 4 232 329
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 až A6)	1 764 171	2 034 173
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (- +)	- 1 406 795	- 495 169
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti (Z/S + A1 až A9)	357 376	1 539 004

B. Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 19 204	- 189 322
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 (-)	539 205	- 37 238
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	7 000	-
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.6.	Príjmy z predaja 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 (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností (+)		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností (+)		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (B1 až B20)	527 001	- 226 560

C. Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (C.1.1. až C.1.8.)	-	-
	C.1.1. Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
	C.1.2. Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
	C.1.3. Prijaté peňažné dary (+)		
	C.1.4. Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
	C.1.5. Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
	C.1.6. Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účt. jednotkou (-)		
	C.1.7. Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtov. jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtov. jednotkou (-)		
	C.1.8. Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlast. imania (-)		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (C.2.1 až C.2.10.)	- 1 902	- 7 339
	C.2.1. Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
	C.2.2. Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
	C.2.3. Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
	C.2.4. Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
	C.2.5. Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
	C.2.6. Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
	C.2.7. Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
	C.2.8. Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	- 1 902	- 7 339
	C.2.9. Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely zo zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti (-)		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti (+)		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (C.1. až C.9.)	- 1 902	- 7 339
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+ -) (A + B + C)	882 475	1 305 105
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+ -)	1 932 102	626 997
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)	2 814 577	1 932 102
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)	2 814 577	1 932 102

Konečný zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2015 vo výkaze CF a konečný zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2015 na riadku 71 Účtovnej závierky sa líši o sumu 34.664 Eur. Ide o bankový účet s dobou viazanosti dlhšou ako 1 rok, ktorý je vo Výkaze Účtovnej závierky uvedený na riadku 29 ako súčasť dlhodobého finančného majetku.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované 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.