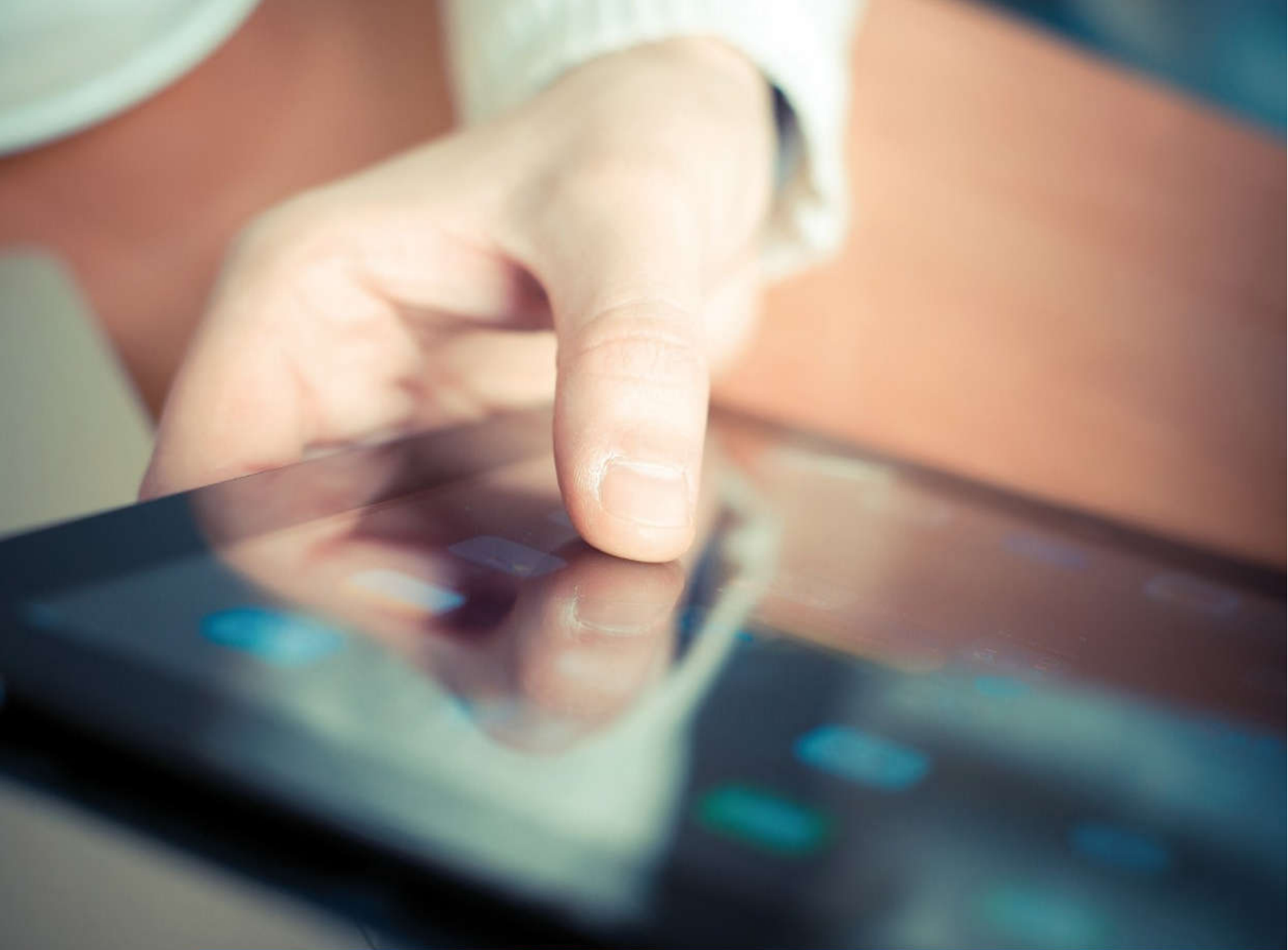




SKUPINA ASSECO CENTRAL EUROPE

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDÍTORA O OVERENÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31.12.2016**

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

BRATISLAVA, 24. FEBRUÁR 2017

Obsah

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII	7
SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE	7
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII	8
SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE	8
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV.....	10
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE.....	12
1. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	13
2. VYHLÁSENIE O SÚLADE	13
3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ÚSUDKY, ODHADY A PREDPOKLADY	13
4. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD SKUPINY, NOVÉ ŠTANDARBY A ICH INTERPRETÁCIE, KTORÉ NADOBUDLI ÚČINNOSŤ V SLEDOVANOM OBDOBÍ.....	16
5. NOVÉ ZVEREJNENÉ ŠTANDARBY A INTERPRETÁCIE, KTORÉ EŠTE NENADOBUDLI ÚČINNOSŤ	16
6. OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH OBDOBÍ.....	18
7. ZMENY V PRINCÍPOCH VYKAZOVANIA A V POROVNATELNÝCH ÚDAJOCH	18
III. PREHLAD HLAVNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD APLIKOVANÝCH SKUPINOU	20
1. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	20
2. PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE A GOODWILL	21
3. PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE POD SPOLOČNOU KONTROLOU.....	22
4. INVEŠTÍCIE V PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTIACH A SPOLOČNÝCH PODNIKoch	22
6. TRANSAKCIE V CUDZÍCH MENÁCH.....	24
7. OCEŇOVANIE REÁLNOU HODNOTOU.....	26
8. POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA	26
9. NEHMOTNÝ MAJETOK	27
10. LÍZINGY	29
11. ZNÍŽENIE HODNOTY NEFINANČNÉHO MAJETKU.....	29
12. VLÁDNE VÝPOMOCI	30
13. FINANČNÝ MAJETOK	31
14. OBCHODNÉ POHĽADÁVKY	32
15. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKIVALENTY	33
16. ZNÍŽENIE HODNOTY FINANČNÉHO MAJETKU.....	34
17. ZÁSoby	35
18. NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ.....	35
19. ÚROČENÉ BANKOVÉ ÚVERY A PÔŽIČKY.....	35
20. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU	36
21. DERIVÁTY	36
22. REZERVY	36
23. VÝDAVKY A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ	37
24. VLASTNÉ IMANIE.....	37
25. VÝNOSY	38
26. VÝNOSY A NÁKLADY SPOJENÉ SO ZÁKAZKOVOU VÝROBOU	39
27. PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY	40
28. DAŇ Z PRÍJMOV A DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY.....	40
29. ZISK NA AKCIU (ZÁKLADNÝ A REDUKOVANÝ)	42
30. DLHODOBÝ MAJETOK DRŽANÝ NA PREDAJ A UKONČOVANÉ ČINNOSTI	42
V. INFORMÁCIE O SEGMENTOCH	46
VI. POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	49
1. VÝNOSY	49
2. PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY	50
3. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A NÁKLADY	51

4.	FINANČNÉ VÝNOSY A NÁKLADY	51
5.	DAŇ Z PRÍJMOV	52
6.	ZISK NA AKCIU	54
7.	VYPLATENÉ DIVIDENDY	55
8.	POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA	56
9.	NEHMOTNÝ MAJETOK	58
10.	GOODWILL	60
11.	TEST NA ZNEHODNOTENIE	63
12.	INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTÍ	65
13.	FINANČNÉ AKTÍVA	65
14.	KRÁTKODOBÉ A DLHODOBÉ PREDDAVKY	66
15.	ZÁSoby	67
16.	DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY	67
17.	ZÁKAZKOVÁ VÝROBA	69
18.	PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	70
19.	ZÁKLADNÉ IMANIE, KAPITÁLOVÉ FONDY A MENŠINOVÉ PODIELY	71
20.	DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY	72
21.	ÚROČENÉ BANKOVÉ ÚVERY A DLHOPISY	73
22.	OBCHODNÉ ZÁVÄZKY A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	74
23.	REZERVY	75
24.	VÝDAVKY A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ	76
25.	INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	77
26.	POZNÁMKY K VÝKAZU PEŇAŽNÝCH TOKOV	80
27.	PODMIENENÉ ZÁVÄZKY VOČI SPRIAZNENÝM STRANÁM	80
28.	PODMIENENÉ ZÁVÄZKY VOČI TRETÍM STRANÁM	81
29.	ZAMESTNANCI	82
30.	CIELE A ZÁSADY MANAŽMENTU FINANČNÉHO RIZIKA	83
31.	ODMENY PRE AUDÍTOROV ALEBO SPOLOČNOSŤ AUTORIZOVANÚ NA OVERENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	88
32.	FUNKČNÉ PÔŽITKY VYPLÁCANÉ ČLENOM PREDSTAVENSTVA A DOZORNEJ RADY MATERSKEJ SPOLOČNOSTI	88
33.	RIADENIE KAPITÁLU	88
34.	SEZÓNNA A CYKLICKÁ POVAHA PODNIKANIA	89
35.	VÝZNAMNÉ UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	89
36.	VÝZNAMNÉ UDALOSTI TÝKAJÚCE SA PREDCHÁDZAJÚCICH OBDOBÍ	89

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená k 31.12.2016 bola pripravená 24.2.2017 a
schválená predstavenstvom spoločnosti Asseco Central Europe, a. s. dňa 24.2.2017.

Predstavenstvo:

RNDr. Jozef Klein

Predseda predstavenstva

Ing. Marek Grác

Podpredseda predstavenstva

Ing. David Stoppani

Člen predstavenstva

Ing. Branislav Tkáčik

Člen predstavenstva



Bratislava, 24. Február 2017

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE

	Pozn.	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Pokračujúce činnosti			
Tržby z predaja	<u>1</u>	168 235	155 147
Náklady na predané výkony	<u>2</u>	(125 021)	(116 094)
Hrubá obchodná marža		43 214	39 053
Náklady na predaj	<u>2</u>	(14 143)	(11 341)
Administratívne náklady	<u>2</u>	(13 809)	(12 833)
Čistý zisk z predaja		15 262	14 879
Ostatné prevádzkové výnosy	<u>3</u>	224	313
Ostatné prevádzkové náklady	<u>3</u>	(207)	(165)
Prevádzkový zisk		15 279	15 027
Finančné výnosy	<u>4</u>	334	292
Finančné náklady	<u>4</u>	(216)	(361)
<i>Podiely na zisku pridružených spoločností</i>	<u>12</u>	35	106
Zisk pred zdanením		15 432	15 064
Daň z príjmov (splatná a odložená)	<u>5</u>	(4 182)	(4 130)
Čistý zisk z pokračujúcich činností za obdobie		11 250	10 934
Konsolidovaný zisk za obdobie		11 250	10 934
Pripadajúci na:			
Akcionárov Materskej spoločnosti		11 726	11 250
Nekontrolujúcich akcionárov		(476)	(316)
Konsolidovaný zisk na akciu pripadajúci na akcionárov Asseco Central Europe, a.s. (v EUR):			
Základný konsolidovaný zisk na akciu	<u>6</u>	0,55	0,53
Redukovaný konsolidovaný zisk na akciu	<u>6</u>	0,55	0,53
Základný konsolidovaný zisk na akciu z pokračujúcich činností			
Základný konsolidovaný zisk na akciu z pokračujúcich činností za obdobie	<u>6</u>	0,55	0,53
Redukovaný konsolidovaný zisk na akciu z pokračujúcich činností za obdobie	<u>6</u>	0,55	0,53

**KONSOLIDOVANÝ KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE**

	Pozn.	Za rok 2016	Za rok 2015 <i>upravené</i>
Konsolidovaný zisk za obdobie		11 250	10 934
<i>Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia:</i>			
Kurzové zisky/straty z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		298	888
<i>Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia nereklasifikované:</i>		-	-
Súhrnný zisk/strata		298	888
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie		11 548	11 822
Pripadajúci na:			
Akcionárov Materskej spoločnosti		12 024	12 138
Nekontrolujúcich akcionárov		(476)	(316)

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE

AKTÍVA	Pozn.	K 31.12.2016	K 31.12.2015 <i>upravené</i>
Dlhodobý majetok		75 466	73 623
Pozemky budovy a zariadenia	<u>8</u>	4 761	4 191
Goodwill	<u>10</u>	57 055	56 924
Dlhodobý nehmotný majetok	<u>9</u>	8 852	9 545
Investície do pridružených spoločností	<u>12</u>	1 120	1 029
Poskytnuté dlhodobé úvery	<u>13</u>	2 126	7
Dlhodobé pohľadávky	<u>16</u>	428	435
Odložená daňová pohľadávka	<u>5</u>	766	1 424
Dlhodobé preddavky		358	68
Krátkodobý majetok		95 986	94 767
Zásoby		507	624
Preddavky	<u>14</u>	4 968	4 590
Pohľadávky z obchodného styku	<u>16</u>	39 209	39 327
Daňové pohľadávky	<u>16</u>	775	1 107
Pohľadávky voči štátu	<u>16</u>	100	160
Ostatné pohľadávky	<u>16</u>	501	891
Poskytnuté úvery	<u>13</u>	7 408	3 568
Ostatné krátkodobé nefinančné aktíva		337	274
Peniaze a peňažné ekvivalenty	<u>18</u>	42 181	44 226
AKTÍVA CELKOM		171 452	168 390

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	Pozn.	K 31.12.2016	K 31.12.2015 <i>upravené</i>
Vlastné imanie (pripadajúce na akcionárov Materskej spoločnosti)		111 150	109 531
Základné imanie	<u>19</u>	709	709
Emisné ážio		74 901	74 901
Kurzové rozdiely z prepočtu dcérskych spoločností		(5 886)	(6 183)
Nerozdelený zisk		41 426	40 104
Nekontrolujúce podiely	<u>19</u>	(2 687)	(2 048)
Vlastné imanie spolu		108 463	107 483
Dlhodobé záväzky		5 494	4 780
Odložený daňový záväzok	<u>5</u>	1 040	474
Dlhodobé rezervy	<u>23</u>	22	18
Dlhodobé finančné záväzky	<u>20</u>	3 415	4 215
Dlhodobé výnosy budúcich období	<u>24</u>	994	73
Ostatné dlhodobé záväzky		23	-
Krátkodobé záväzky		57 495	56 127
Úročené krátkodobé bankové a iné úvery	<u>21</u>	1 929	952
Záväzky z obchodného styku	<u>22</u>	33 913	32 381
Daňový záväzok	<u>22</u>	310	559
Záväzky voči štátu	<u>22</u>	5 210	5 194
Finančné záväzky	<u>20</u>	1 080	2 088
Ostatné záväzky	<u>22</u>	2 949	2 499
Rezervy	<u>23</u>	686	1 131
Výnosy budúcich období	<u>24</u>	7 112	5 473
Výdavky budúcich období	<u>24</u>	4 306	5 850
ZÁVÄZKY SPOLU		62 989	60 907
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		171 452	168 390

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE

	Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných spoločností	Nerozdelený zisk	Kapitál pripadajúci na akcionárov Materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie spolu
K 1.1.2016		709	74 901	(6 183)	40 104	109 531	(2 048)	107 483
Zisk po zdanení za obdobie		-	-	-	11 726	11 726	(476)	11 250
Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia za obdobie		-	-	300	-	300	(2)	298
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie		-	-	300	11 726	12 026	(478)	11 548
Dividendy za rok 2015	7	-	-	-	(11 107)	(11 107)	(332)	(11 439)
Nadobudnutie nekontrolujúcich podielov v spoločnostiach	19	-	-	-	(78)	(78)	135	57
Nadobudnutie podielov v dcérskych spoločnostiach				(3)	4	1	3	4
Put opcia na nekontrolujúce podiely	19	-	-	-	765	765	33	798
Ostatné		-	-	-	12	12	-	12
K 31.12.2016		709	74 901	(5 886)	41 426	111 150	(2 687)	108 463
K 1.1.2015		709	74 901	(7 071)	41 060	109 599	(1 322)	108 277
Zisk po zdanení za obdobie		-	-	-	11 250	11 250	(316)	10 934
Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia za obdobie		-	-	888	-	888	-	888
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie		-	-	888	11 250	12 138	(316)	11 822
Dividendy za rok 2014	7	-	-	-	(10 039)	(10 039)	(87)	(10 126)
Akvizícia InterWay, a.s.	19	-	-	-	-	-	596	596
Put opcia na nekontrolujúce podiely	19	-	-	-	(2 167)	(2 167)	(919)	(3 086)
K 31.12.2015		709	74 901	(6 183)	40 104	109 531	(2 048)	107 483
upravené								

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE

	Pozn.	Za rok 2016	Za rok 2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		15 432	15 064
Úpravy spolu:		5 303	10 206
Podiel na zisku z pridružených spoločností		(35)	(106)
Odpisy		4 445	3 899
Zmeny pracovného kapitálu	<u>26</u>	1 253	6 640
Úrokové výnosy a náklady		(258)	(164)
Zisk (strata) z kurzových rozdielov		29	(5)
Zisk (strata) z investičnej činnosti		(127)	(123)
Ostatné		(4)	65
Peňažné toky vytvorené z prevádzkovej činnosti		20 735	25 270
Zaplatená daň z príjmov		(2 800)	(4 007)
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		17 935	21 263
Peňažné toky z investičných činností			
Príjem z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		153	207
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	<u>26</u>	(2 886)	(2 186)
Náklady na výskum a vývoj		(1 332)	(263)
Obstaranie pridružených spoločností		(137)	-
Obstaranie dcérskych spoločností	<u>26</u>	(7)	(5 149)
Peniaze a peňažné ekvivalenty v kupovaných dcérskych spoločnostiach	<u>26</u>	146	2 336
Predaj ostatných finančných aktív		2	13
Nadobudnutie ostatných finančných aktív		(31)	-
Poskytnuté úvery	<u>26</u>	(10 810)	(6 926)
Príjmy z poskytnutých úverov	<u>26</u>	5 057	6 154
Prijaté úroky		166	154
Prijaté dividendy		205	185
Čisté peňažné toky z investičných činností		(9 474)	(5 475)

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE (POKRAČOVANIE)

	Pozn.	Za rok 2016	Za rok 2015
Peňažné toky z finančných činností			
Nadobudnutie nekontrolujúcich podielov		(77)	--
Príjem z bankových úverov a pôžičiek		-	2
Splatenie bankových úverov a pôžičiek		-	(500)
Splátky finančného lízingu		(34)	(64)
Platené úroky		(29)	(22)
Dividendy vyplácané akcionárom Materskej spoločnosti	<u>26</u>	(11 107)	(10 039)
Dividendy vyplácané na nekontrolujúce podiely	<u>26</u>	(332)	(87)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(11 509)	(10 710)
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		(3 048)	5 078
Kurzové rozdiely		32	281
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 1.1.	<u>18</u>	43 275	37 916
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 31.12.	<u>18</u>	40 259	43 275

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Materskou spoločnosťou skupiny Asseco Central Europe (ďalej len „Skupina“) je Asseco Central Europe, a. s. (ďalej len „Spoločnosť“ „Materská spoločnosť“ „Asseco Central Europe, a. s. (SK)“), akciová spoločnosť so sídlom na adrese Trenčianska 56/A, 821 09 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 35760419, DIČ: 2020254159.

Spoločnosť bola založená dňa 16.12.1998. Pôvodné obchodné meno spoločnosti ASSET Soft a.s. bolo zmenené na Asseco Slovakia, a.s. v septembri 2005. Zmena obchodného mena Spoločnosti bola zaevidovaná v Obchodnom registri 21.9.2005. Dňa 28.4.2010 Spoločnosť zmenila meno z Asseco Slovakia, a.s. na Asseco Central Europe, a. s. a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, Slovenskej republiky v rovnaký deň.

Dňa 10.10.2006 vstúpila Spoločnosť na Varšavskú burzu cenných papierov.

Dňa 28.11.2016 mimoriadne valné zhromaždenie Spoločnosti prijalo rezolúciu o vyradení z obchodovania s jej akciami na Varšavskej burze cenných papierov a o zmene typu akcií Spoločnosti zo zaknihovaných akcií na doručiteľ a na akcie vydané ako papierové akcie na meno (materializované akcie).

V dôsledku tejto rezolúcie Spoločnosť prestane byť verejná akciová spoločnosť a stane súkromná akciová spoločnosť podľa slovenského práva. Tieto rezolúcie nadobudnú účinnosť po rozhodnutí poľského úradu pre finančný dohľad ("Komisja Nadzoru Finansowego") o vyradení. Dňa 27.12.2016 spoločnosť podala žiadosť o udelenie súhlasu k zmene formy akcií zo zaknihovaných na papierové poľskému úradu pre finančný dohľad a Spoločnosť čaká na jeho rozhodnutie.

Základným predmetom podnikania Asseco Central Europe, a. s. (SK) je produkcia softvéru, predaj hardvéru a softvéru a poskytovanie služieb a konzultácií spojených so softvérom a hardvérom. Spoločnosť je na Varšavskej burze cenných papierov klasifikovaná v segmente informačných technológií. Ostatné spoločnosti Skupiny majú podobné operácie.

Okrem komplexných IT služieb, Skupina tiež predáva tovar, najmä počítačový hardvér. Predaj tovaru je do značnej miery spojený s poskytovaním služieb softvérovej implementácie.

Materská spoločnosť Spoločnosti je Asseco Poland S.A. so sídlom ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów, Poľsko, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu Asseco do ktorej patrí skupina Asseco Central Europe.

K 31.12.2016 vlastnilo Asseco Poland S.A. 99,32%-ný podiel v spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.

Asseco Central Europe, a. s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

II. ÚČTOVNÉ ZÁSADY POUŽITÉ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny Asseco Central Europe ("Skupina") bola zostavená v súlade s princípom historických cien s výnimkou finančných derivátov, ktoré boli ocenené v reálnej hodnote.

Prezentačnou menou tejto konsolidovanej účtovnej závierky je euro (EUR). Všetky položky sú prezentované v tisícoch EUR, ak nie je uvedené inak.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania Skupiny v činnosti (going-concern). Do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky nie sú Predstavenstvu známe okolnosti, ktoré by indikovali, že Skupina nie je schopná pokračovať vo svojej činnosti.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo ("IFRS"), v znení prijatom Európskou úniou ("EU IFRS").

K dátumu schválenia zverejnenia tejto účtovnej závierky, s ohľadom na prebiehajúci proces zavádzania štandardov IFRS v Európskej únii ako aj v Skupine v rozsahu účtovných zásad, ktoré Skupina používala, nie je žiadny rozdiel medzi IFRS a EU IFRS.

IFRS obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania ("IFRIC").

Niektoré spoločnosti Skupiny vedú účtovníctvo v súlade s účtovnými postupmi platnými podľa ich miestnych legislatív a pravidiel. Konsolidovaná účtovná závierka môže zahŕňať úpravy neuvedené v účtovných knihách takýchto spoločností Skupiny, ktoré boli zavedené pre úpravu účtovnej závierky týchto subjektov do IFRS.

3. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie úsudku, predpokladov a odhadov, ktoré ovplyvňujú vykázané hodnoty výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a vykazovanie podmienených záväzkov v prezentovanom účtovnom období. Hoci použité účtovné odhady a predpoklady boli robené pri najlepšom súčasnom vedomí manažmentu Skupiny o súčasných udalostiach a okolnostiach, skutočné výsledky sa môžu od týchto predpokladov odlišovať.

Prezentované nižšie sú popisy hlavných oblastí, ktoré boli predmetom účtovných a manažérskych odhadov, a ktorých zmeny by mohli významne ovplyvniť budúce výsledky Skupiny.

i. Oceňovanie IT kontraktov a určovanie percenta dokončenia

Skupina realizuje viacero kontraktov na dodávku a implementáciu informačných systémov. Oceňovanie IT kontraktov vyžaduje odhad budúcich peňažných tokov z kontraktov, aby sa mohla stanoviť výška nákladov a výnosov z týchto kontraktov, ako aj stupeň dokončenia kontraktov. Stupeň dokončenia kontraktu je určený ako pomer medzi skutočne vynaloženými nákladmi (nákladmi na zákazku) k plánovaným nákladom alebo ako pomer odpracovaných človekohodín k celkovému plánovanému času na zákazku.

ii. Percento odpisovania

Percento odpisovania majetku je určované na základe predpokladanej doby používania jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Skupina prehodnocuje použité doby životnosti na ročnej báze vždy s použitím aktuálnych predpokladov o dobe životnosti zložiek majetku.

V roku 2016 sadzby odpisov, ktoré skupina používala neboli predmetom žiadnych podstatných zmien.

iii. Goodwill – test na zníženie hodnoty

Manažment spoločnosti v súlade s politikou Skupiny, každý rok k 31. decembru vykonáva test na zníženie hodnoty goodwillu na úrovni jednotky generujúcej peňažné toky (z angl. cash generating unit, ďalej len „CGU“). Manažment taktiež priebežne monitoruje možné indikátory zníženia hodnoty CGU ku ktorým bol goodwill alokovaný. V prípade, že sú tieto indikátory identifikované, test zníženia hodnoty goodwillu je vykonaný aj počas priebežnej účtovnej závierky Skupiny.

Každý test zníženia hodnoty goodwillu vyžaduje odhad hodnoty z použitia CGU alebo skupiny CGU ku ktorým bol goodwill alokovaný.

Hodnota z použitia sa odhaduje na základe hodnoty budúcich peňažných tokov, ktoré budú generované CGU alebo skupinou CGU a diskontnej sadzby, ktorá je použitá pre výpočet čistej súčasnej hodnoty týchto peňažných tokov. Test zníženia hodnoty uskutočnený k 31.12.2016 je detailne popísaný vo finančných výkazoch v poznámke č.11.

iv. Dlhodobé nehmotné aktíva

K 31.12.2016 bola zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku, ktorý vznikol z akvizícií dcérskych spoločností vo výške 840 tis. EUR (2015: 1 264 tis. EUR). Nehmotné aktíva sa skladajú z viacerých kategórií aktív, napríklad zákazníckych kontraktov a zákazníckych vzťahov, softvéru a licencií nadobudnutých pri akvizícii dcérskych spoločností. Zákaznícke kontrakty a zákaznícke vzťahy, softvér a licencie boli pri kúpe podielov ocenené v reálnej hodnote. Reálna hodnota bola odhadnutá oceňovacími metódami, ktoré vyžadujú odhad budúceho peňažného toku plynúceho z týchto aktív, úrokovej sadzby pre výpočet súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov plynúcich z týchto aktív, zostatkovej hodnoty alebo reprodukčnej obstarávacej ceny, rovnako ako aj ich predpokladanej životnosti a zostatkovej doby životnosti.

v. Odložené dane

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky Skupiny je založené na predpoklade, že dosiahne zdaniteľný príjem, oproti ktorému bude možné odloženú daňovú pohľadávku zúčtovať. Tento predpoklad sa môže ukázať ako neprimeraný v prípade zníženia budúcich zdaniteľných príjmov. Suma odloženej daňovej pohľadávky je podľa najlepšieho vedomia manažmentu Skupiny zohľadnená tak, aby zodpovedala načasovaniu a úrovni budúcich zdaniteľných ziskov a celkovej stratégie daňového plánovania.

vi. Ocenenie finančných nástrojov reálnou hodnotou

V prípade, že sa reálne hodnoty finančných aktív a finančných záväzkov zaúčtované vo Výkaze o finančnej pozícii nedajú oceniť pomocou kótovaných cien na aktívnych trhoch, ich reálna hodnota sa ocení pomocou rôznych techník ako napr. modelu diskontovaného cash flow (DCF). V prípadoch, kde je to možné, vstupy do týchto modelov sú prevzaté z dostupných trhov. Kde to ale nie je možné, je potrebný určitý stupeň úsudku pre stanovenie reálnej hodnoty. Stanovenie úsudku Skupiny zahŕňa úvahy a analýzy vstupov ako sú riziko likvidity, úverové riziko a volatilita. Zmeny v predpokladoch o týchto faktoroch môžu ovplyvniť reálnu hodnotu finančných nástrojov.

Podmienené plnenia, vyplývajúce z podnikovej kombinácie, sa oceňujú reálnou hodnotou k dátumu akvizície ako súčasť podnikovej kombinácie. V prípade, že podmienené plnenie spĺňa definíciu finančného záväzku, je následne precenené na reálnu hodnotu ku každému súvahovému dňu. Stanovenie reálnej hodnoty je na základe diskontovaných peňažných tokov. Kľúčové predpoklady zohľadňujú pravdepodobnosť splnenia každého výkonnostného cieľa a diskontný faktor.

vii. Konsolidácia subjektov, v ktorých Skupina vlastní menej ako nadpolovičnou väčšinou hlasovacích práv

Skupina dospela k záveru, že v prípade, keď na valnom zhromaždení akcionárov nadobudnutej spoločnosti nie je dosiahnutá nadpolovičná väčšina hlasovacích práv, v súlade s IFRS 10, môže byť takáto spoločnosť ovládaná Skupinou. Skupina taktiež berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti pri posudzovaní, či má kontrolu nad spoločnosťou, do ktorej investuje. Patria medzi ne nasledovné:

- zmluvné dohody s ostatnými držiteľmi hlasovacích práv;
- práva vyplývajúce z iných zmluvných dohôd;
- skutočné a potenciálne hlasovacie práva Skupiny;
- iné relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré môžu naznačovať, že Spoločnosť má, alebo nemá, schopnosť riadiť príslušné aktivity a robiť rozhodnutia. Za relevantné sa považujú aj hlasovania, ktoré prebehli na predchádzajúcich valných zhromaždeniach.

4. Zmeny účtovných zásad Skupiny, nové štandardy a ich interpretácie, ktoré nadobudli účinnosť v sledovanom období

Účtovné zásady (politiky) prijaté pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú v súlade s kritériami používanými pre zostavenie Skupinovej konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015.

Skupina neprijala v predstihu žiadne iné vydané štandardy, interpretácie či dodatky, ktoré ešte nenadobudli účinnosť.

5. Nové zverejnené štandardy a interpretácie, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledovné štandardy a interpretácie boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC), ale nenadobudli účinnosť:

- IFRS 9 *Finančné nástroje* (vydaný 24.7.2014) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- IFRS 14 *Účty časového rozlíšenia pri regulácii* (vydaný 30.1.2014) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky;
- IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* (vydaný 28.5.2014), vrátane Dodatkov k IFRS 15 (vydaných 11.9.2015) - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IFRS 10 a IAS 28 *Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom* (vydané 11.9.2014) - tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ, dátum účinnosti bol IASB odložený na neurčito;
- IFRS 16 *Lízingy* (vydaný 13.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Dodatky k IFRS 4 *Použitie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy* (vydané 12.9.2016) - neschválené EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 12 *Vykazovanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát* (vydané 19.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 7 *Výkaz peňažných tokov: Iniciatíva pre zverejňovanie informácií* (vydané 29.1.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr;
- Objasnenie k IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* (vydané 12.4.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Prílohy k IFRS 2 *Platby na základe podielov* (vydané 20.6.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2014 - 2016 (vydaný 8.12.2016) - tieto neboli zatiaľ schválené EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky;
- IFRIC interpretácia 22 *Transakcie v cudzej mene a zálohy* (vydaná 8.12.2016) - táto nebola zatiaľ schválená EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 40 *Investičný nehnuteľný majetok* (vydané 8.12.2016) - tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr.

Manažment Materskej spoločnosti sa rozhodol neprijať tieto štandardy, revízie a interpretácie pred ich dňom, ku ktorému nadobúdajú účinnosť. Manažment Materskej spoločnosti v súčasnosti vykonáva analýzu aký vplyv budú mať vyššie spomenuté štandardy na konsolidovanú účtovnú závierku.

Implementácia IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Tento štandard bol vydaný 28.5.2014 a bude účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr. Bol schválený Európskou úniou 22.9.2016.

IFRS 15 zavádza model účtovania v piatich krokoch o príjmoch vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi. Podľa IFRS 15 sa tržby vykazujú v sume, ktorá odráža hodnotu, ktorú účtovná jednotka očakáva, že má nárok výmenou za prevod tovarov a služieb k zákazníkovi.

Nový štandard nahradí všetky súčasné požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa buď plne spätná aplikácia alebo modifikovaná spätná aplikácia pre účtovné obdobie začínajúce po 1.1.2018 alebo neskôr. Skoršie prijatie je povolené. Skupina plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti. Spoločnosť vykonala priebežné posúdenie štandardu IFRS 15, ale toto posúdenie sa bude ešte meniť na základe podrobnejšej prebiehajúcej analýzy. Okrem toho Skupina posudzuje aj objasnenia vydané IASB v apríli 2016 a bude monitorovať prípadný ďalší vývoj.

Pre Skupinu by tento štandard mal predovšetkým vplyv na účtovanie o dlhodobých zmluvách (ktorých plnenie prekračuje horizont 1 roka), o zmluvách s viacerými prvkami a o úpravách zmlúv, ako aj o vykazovaní výnosov plynúcich z licencií.

Štandard požaduje alokovať cenu transakcie na každé identifikovateľné záväzky plnenia zahrnuté v zmluve a vykázať výnos keď (v prípade), že tento záväzok je splnený. Skupina overuje zavedenú metodiku, ktorá umožňuje určiť zmluvné záväzky plnenia obsiahnuté v zmluvách, upravuje vnútorné postupy, aby bol dosiahnutý pokrok k uspokojeniu povinnosti a vykázať výnosy v priebehu času alebo v určitom bode v čase.

Účinky zavedenia IFRS 15 sú analyzované ako súčasť projektu, ktorým sa zavádza nový štandard.

Implementácia IFRS 9 Finančné nástroje

V júli 2014 IASB vydala konečnú verziu IFRS 9 Finančné nástroje, ktorá nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie a všetky predchádzajúce verzie IFRS 9. IFRS 9 spája všetky tri aspekty účtovania o projekte finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie, znehodnotenie a zaistovacie účtovníctvo. IFRS 9 je účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. S výnimkou zabezpečovacieho účtovníctva spätná aplikácia je vyžadovaná, ale poskytovanie informácií z porovnateľného predchádzajúceho obdobia nie je povinné. Pre účtovanie o zaistení (hedge) sa vzťahujú všeobecné požiadavky o budúcom výhľade s niektorými obmedzenými výnimkami. Skupina plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IFRS 9 prináša nové požiadavky a odporúčania týkajúce sa klasifikácie a oceňovania finančných aktív a upravuje účtovanie o zaistovacích transakciách. Vzhľadom na povahu transakcií Skupiny nie je očakávaná žiadna významná zmena. IFRS 9 obsahuje tiež nový model ocenenia zníženia hodnoty založený na očakávaných úverových strátami namiesto prístupu založenom na vzniknutých, spôsobených stratách. Pre Skupinu to môže znamenať zníženie hodnoty pohľadávok pred dobou splatnosti vzhľadom k neistej povahe svojich úverov a pohľadávok, ale to si bude musieť vyžadovať podrobnejšiu analýzu, ktorá berie do

úvahy všetky relevantné a potvrdzujúce informácie vrátane prvkov nazerania do budúcnosti k určení rozsahu dopadu.

Manažment Materskej spoločnosti odhaduje, že uplatnenie štandardu nebude mať žiadny významný vplyv na účtovnú závierku, ale analýzy ešte neboli dokončené k dátumu uzávierky.

6. Opravy významných chýb minulých období

V sledovanom období nenastali žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali opravy akýchkoľvek významných chýb minulých období.

7. Zmeny v princípoch vykazovania a v porovnateľných údajoch

V sledovanom období nenastali žiadne zmeny v metódach prezentácie.

Údaje porovnateľného obdobia boli zmenené v prípade alokovania kúpnej ceny týchto podnikov v skupine: exe a.s. a InterWay, a.s.

Vplyv konečnej alokácie kúpnej ceny na údaje porovnateľného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Úprava údajov za obdobie 12 mesiacov k 31.12.2015	12 mesiacov k 31.12.2015	Alokácia kúpnej ceny	12 mesiacov k 31.12.2015 Upravené
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Tržby z predaja	155 147	-	155 147
Náklady na predané výkony	(116 052)	(42)	(116 094)
Hrubá obchodná marža	39 095	(42)	39 053
Náklady na predaj	(11 341)	-	(11 341)
Administratívne náklady	(12 833)	-	(12 833)
Čistý zisk z predaja	14 921	(42)	14 879
Ostatné prevádzkové výnosy	313	-	313
Ostatné prevádzkové náklady	(165)	-	(165)
Prevádzkový zisk	15 069	(42)	15 027
Finančné výnosy	292	-	292
Finančné náklady	(361)	-	(361)
Podiel na zisku pridružených spoločností	106	-	106
Zisk pred zdanením	15 106	(42)	15 064
Daň z príjmov (splatná a odložená)	(4 140)	10	(4 130)
Čistý zisk za obdobie	10 966	(32)	10 934
		-	
Pripadajúci na:		-	
Akcionárov Materskej spoločnosti	11 278	(28)	11 250
Nekontrolujúcich akcionárov	(312)	(4)	(316)

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2016

AKTÍVA	K 31.12.2015	Alokácia kúpnej ceny	K 31.12.2015 upravené
Dlhodobý majetok	73 480	143	73 623
Pozemky budovy a zariadenia	4 191	-	4 191
Goodwill	57 299	(375)	56 924
Dlhodobý nehmotný majetok	9 027	518	9 545
Investície do pridružených spoločností	1 029	-	1 029
Poskytnuté dlhodobé úvery	7	-	7
Dlhodobé pohľadávky	435	-	435
Odložená daňová pohľadávka	1 424	-	1 424
Dlhodobé preddavky	68	-	68
Krátkodobý majetok	94 767	-	94 767
Zásoby	624	-	624
Preddavky	4 590	-	4 590
Pohľadávky z obchodného styku	39 327	-	39 327
Daňové pohľadávky	1 107	-	1 107
Pohľadávky voči štátu	160	-	160
Ostatné pohľadávky	891	-	891
Poskytnuté úvery	3 568	-	3 568
Ostatné krátkodobé nefinančné aktíva	274	-	274
Peniaze a peňažné ekvivalenty	44 226	-	44 226
AKTÍVA SPOLU	168 247	143	168 390

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	K 31.12.2015	Alokácia kúpnej ceny	K 31.12.2015 upravené
Vlastné imanie (pripadajúce na akcionárov Materskej spoločnosti)	109 502	29	109 531
Nekontrolujúce podiely	(2 048)	-	(2 048)
Vlastné imanie spolu	107 454	29	107 483
Dlhodobé záväzky	4 666	114	4 780
Úročené dlhodobé bankové a iné úvery	-	-	-
Odložený daňový záväzok	360	114	474
Dlhodobé rezervy	18	-	18
Dlhodobé finančné záväzky	4 215	-	4 215
Dlhodobé výnosy budúcich období	73	-	73
Ostatné dlhodobé záväzky	-	-	-
Krátkodobé záväzky	56 127	-	56 127
Úročené krátkodobé bankové a iné úvery	952	-	952
Záväzky z obchodného styku	32 381	-	32 381
Daňový záväzok	559	-	559
Záväzky voči štátu	5 194	-	5 194
Finančné záväzky	2 088	-	2 088
Ostatné záväzky	2 499	-	2 499
Rezervy	1 131	-	1 131
Výnosy budúcich období	5 473	-	5 473
Výdavky budúcich období	5 850	-	5 850
ZÁVÄZKY SPOLU	60 793	114	60 907
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	168 247	143	168 390

III. PREHĽAD HLAVNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD APLIKOVANÝCH SKUPINOU

1. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku Materskej spoločnosti – Asseco Central Europe, a.s. a účtovné závierky dcérskych spoločností. Všetky závierky boli zostavené k 31.12.2016. Dcérske spoločnosti sú všetky spoločnosti, nad ktorými má skupina kontrolu. Kontrola je dosiahnutá v prípade, ak Skupina má právo na premenlivý výnos zo svojej investície a má schopnosť využiť svoju moc nad investovaným na ovplyvnenie svojich výnosov z investície. Skupina má kontrolu nad svojou investíciou len v nasledujúcich prípadoch:

- má moc nad investovaným, čo znamená, že investor má právo poskytujúce mu schopnosť riadiť relevantné aktivity, ktoré významne ovplyvňujú výnosy investovaného;
- má právo na variabilný výnos zo svojej investície;
- má schopnosť využiť svoju moc nad investovaným na ovplyvnenie svojich výnosov z investície.

Všeobecne sa predpokladá, že držba väčšiny hlasovacích práv v investícii má za následok kontrolu. V prípade, že má Skupina menej ako väčšinu hlasovacích práv alebo obdobných práv v investícii, berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti pri posudzovaní, či má kontrolu nad spoločnosťou, do ktorej investuje. Patria medzi ne nasledovné:

- zmluvné dohody s ostatnými držiteľmi hlasovacích práv;
- práva vyplývajúce z iných zmluvných dohôd;
- skutočné a potenciálne hlasovacie práva Skupiny;
- iné relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré môžu naznačovať, že Spoločnosť má, alebo nemá, schopnosť riadiť príslušné aktivity a robiť rozhodnutia. Za relevantné sa považujú aj hlasovania, ktoré prebehli na predchádzajúcich valných zhromaždeniach.

Skupina vždy prehodnocuje, či je zachovaná jej kontrola v prípade, že skutočnosti a okolnosti naznačujú, že došlo k zmene jednej alebo viacerých z troch vyššie uvedených prvkov kontroly. Proces konsolidácie dcérskej spoločnosti začína v momente, keď Skupina získa kontrolu nad dcérskou spoločnosťou a končí, keď Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou. Aktíva, pasíva, výnosy a náklady dcérskej spoločnosti získané alebo stratené v priebehu roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa, kedy Skupina získa kontrolu nad dcérskou spoločnosťou a končí dňom, keď Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou.

Zisk alebo strata ako aj každý komponent Komplexného výkazu ziskov a strát patria akcionárom materskej Skupiny a nekontrolujúcim podielom aj v prípade, keď je výsledkom strata pre nekontrolujúce podiely.

Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako materskej spoločnosti a za použitia rovnakých účtovných metód a postupov. Ak je to nevyhnutné, úpravy finančných závierok sú pripravené na konsolidovanej úrovni tak, aby finančné závierky dcérskych spoločností boli v súlade s účtovnými metódami a postupmi Skupiny. Všetok majetok v rámci Skupiny ako aj záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady a peňažné toky týkajúce sa transakcií medzi členmi Skupiny sú pre účely konsolidácie eliminované.

Zmena vo výške majetkového podielu v dcérskej spoločnosti bez straty kontroly, sa účtuje ako transakcia vo vlastnom imaní.

V prípade, ak Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, súvisiace aktíva (vrátane goodwillu), záväzky, nekontrolujúce podiely a iné zložky vlastného imania sa odúčtujú a výsledný zisk alebo strata sa vykáže vo Výkaze ziskov a strát. Akákoľvek zostávajúca investícia je vykázaná v reálnej hodnote.

2. Podnikové kombinácie a goodwill

Podnikové kombinácie sú účtované akvizíčnou metódou. Náklady na podnikovú kombináciu sú vykázané ako súčet plnenia poskytnutého obstarávateľom, merané reálnou hodnotou ku dňu akvizície, a hodnoty nekontrolujúceho podielu. Pre každú podnikovú kombináciu obstarávateľ ocení nekontrolujúci podiel na obstarávanom podniku buď v reálnej hodnote alebo v hodnote zodpovedajúcej podielu na vlastnom imaní obstaraného podniku. Náklady súvisiace s podnikovou kombináciou sú vykázané ako náklady v položke administratívne náklady.

Pri obstarávaní podielov v inej spoločnosti Skupina prehodnocuje finančný majetok a záväzky primeraným spôsobom v zmysle podmienok zmluvy, ekonomickej situácie a špecifických podmienok k dátumu obstarania. Vložené deriváty súvisiace so zmluvou sa vykážu samostatne.

Ak sa podniková kombinácia uskutočňuje postupne, precení sa hodnota predtým držaného vlastného imania v obstarávanom podniku na reálnu hodnotu ku dňu akvizície cez výsledok hospodárenia.

Všetky podmienené plnenia, ktoré budú poukázané obstarávateľom sa vykážu v reálnej hodnote ku dňu obstarania podielov. Následné zmeny reálnej hodnoty podmienených plnení, ktoré sa pokladajú za aktívum alebo pasívum, budú vykázané v súlade s IAS 39 buď vo výsledku hospodárenia alebo ako zmena ostatných zložiek v Komplexnom výkaze ziskov a strát. V prípade že podmienené plnenia nespĺňajú požiadavky IAS 39, sú vykázané v súlade s príslušným IFRS štandardom. Ak sú podmienené plnenia vykázané ako súčasť vlastného imania, nebudú prehodnocované, kým sa nestanú súčasťou vlastného imania.

Goodwill sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, čo je prebytok súčtu prevedenej protihodnoty a sumy vykázananej pre nekontrolujúce podiely, a predchádzajúce podiely nad hodnotou identifikovateľných nadobudnutých aktív a prevzatých záväzkov. V prípade, že reálna hodnota nadobudnutých čistých aktív prekročí celkovú úhradu, Skupina prehodnocuje, či správne identifikovala všetky nadobudnuté aktíva a všetky prevzaté záväzky a overuje postupy použité pri ohodnotení súm, ktoré sa majú vykázať ku dňu akvizície. V prípade, že výsledok prehodnotenia stále vedie k prebytku reálnej hodnoty nadobudnutých čistých aktív nad sumou celkovej prevedenej protihodnoty, potom výnos sa vykazuje v hospodárskom výsledku.

Po prvom ocenení sa goodwill vykazuje v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia. Manažment Materskej spoločnosti pravidelne vykonáva test na znehodnotenie goodwillu na ročnej báze (vždy k 31.12.), alebo vtedy, keď sa zistia skutočnosti, ktoré môžu indikovať jeho možné znehodnotenie. Goodwill sa neodpisuje.

V momente akvizície je goodwill alokovaný na jednotky generujúce peňažné toky (z angl. cash generating unit, ďalej len „CGU“) alebo na skupinu jednotiek generujúcich peňažné toky, ktorým akvizícia prináša ekonomické úžitky. Každá CGU, ku ktorej je goodwill alokovaný by mala:

- predstavovať najnižšiu možnú úroveň v rámci Skupiny, na ktorej je goodwill sledovaný pre účely interného riadenia; a
- nesmie byť väčšia ako prevádzkový segment podľa IFRS 8 - Prevádzkové segmenty.

Zníženie hodnoty goodwillu sa určí na základe odhadu spätne ziskateľnej hodnoty CGU, ku ktorej bol goodwill priradený. V prípade, že spätne ziskateľná hodnota CGU je nižšia ako jej účtovná hodnota, musí Skupina účtovať o opravnej položke.

Opravná položka zo zníženia hodnoty goodwillu sa účtuje ako finančný náklad.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky a časť aktivít v rámci tejto jednotky sa vyraduje, goodwill spojený s vyradovanými aktivitami je zahrnutý do zostatkovej hodnoty tejto časti podniku a tvorí súčasť zisku alebo straty z vyradenia. Vyradovaný goodwill je v tomto prípade ocenený na základe pomeru hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotke generujúcej peňažné prostriedky.

3. Podnikové kombinácie pod spoločnou kontrolou

Podnikové kombinácie pod spoločnou kontrolou sú podnikové kombinácie, v ktorých sú všetky subjekty pred a aj po podnikovej kombinácii ovládané jednou alebo viacerými stranami a ktorých kontrola nie je dočasná.

Medzi takéto operácie patrí napríklad prevod dcérskych spoločností alebo podnikov medzi jednotlivými spoločnosťami v rámci Skupiny.

V prípade podnikovej kombinácie pod spoločnou kontrolou, podniky v rámci Skupiny musia aplikovať metódu spoločných záujmov (z angl. pooling of interest method) použitím dát z Konsolidovanej účtovnej závierky Materskej spoločnosti.

Metóda spoločných záujmov vyžaduje:

- Majetok a záväzky kombinujúcich sa podnikov sú vykázané v zostatkových cenách, to znamená, že sa neúčtujú žiadne úpravy na vykázanie reálnej hodnoty alebo neidentifikujú nový majetok alebo záväzky, ktoré by boli inak identifikované pri použití akvizíčnej metódy. Jedinými úpravami sú tie, ktoré sa robia na zosúladenie účtovných politík a elimináciu vnútro skupinových transakcií.
- Nie je identifikovaný žiaden nový goodwill ako výsledok takejto kombinácie. Jediný goodwill, ktorý je rozpoznaný je už existujúci goodwill v zlučovaných podnikoch. Akýkoľvek rozdiel medzi cenou obstarania a vlastným imanom je zúčtovaný do vlastného imania. Komparatívne dáta nie sú upravené.

4. Investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

Pridružená spoločnosť je subjekt, v ktorom má Skupina podstatný vplyv. Podstatný vplyv je právomoc podieľať sa finančných a prevádzkových rozhodnutiach v spoločnosti, do ktorej Skupina investovala, nie je to ale kontrola nad týmito rozhodnutiami.

Spoločný podnik (z angl. joint venture) je druh spoločného podnikania, v ktorom majú strany spoločnú kontrolu nad čistými aktívami spoločného podniku. Spoločná kontrola je zmluvne dohodnuté usporiadanie, ktoré existuje len v prípadoch kde je nutný jednomyseľný súhlas všetkých strán.

Investície Skupiny v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch sa účtujú metódou vlastného imania. Podľa metódy vlastného imania, investície do pridruženého alebo spoločného podniku sa prvotne vykážu v obstarávacej cene. Účtovná hodnota investície je

následne upravená tak, aby odrážala zmeny v podiele Skupiny na čistých aktívach pridruženého alebo spoločného podniku od dátumu akvizície. Goodwill vzťahujúci sa k pridruženému alebo spoločnému podniku je súčasťou účtovnej hodnoty investície a nie je testovaný na individuálne znehodnotenie svojej hodnoty.

Výkaz ziskov a strát odráža podiel Skupiny na výsledku hospodárenia pridruženého alebo spoločného podniku. Akákoľvek zmena v Komplexnom výkaze ziskov a strát týchto spoločností je prezentovaná ako súčasť Komplexného výkazu ziskov a strát Skupiny. V prípade, že došlo k zmene priamo vo vlastnom imaní pridruženého alebo spoločného podniku, Skupina vykáže svoj podiel na prípadnej zmene vo Výkaze zmien vo vlastnom imaní. Nerealizované zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženými spoločnosťami sú eliminované pri konsolidácii podľa podielu, ktorý vlastní Skupina v jednotlivých pridružených spoločnostiach.

Súhrn podielu Skupiny na zisku alebo strate pridruženého a spoločného podniku je prezentovaný ako samostatná položka v rámci Výkazu ziskov a strát a reprezentuje čistý zisk pre Materskú spoločnosť v pridruženom a spoločnom podniku.

Účtovná závierka pridruženého alebo spoločného podniku sa pripravuje za rovnaké účtovné obdobie ako pre Skupinu. Ak je to nevyhnutné, je účtovná závierka upravená tak, aby použité účtovné postupy boli v súlade so skupinovými.

Po aplikácii metódy vlastného imania, Skupina zisťuje, či je nutné zaúčtovať znehodnotenie svojej investície v pridruženom alebo spoločnom podniku. Vždy k 31.12 Skupina posudzuje, či neexistujú objektívne dôvody na to, aby bola investícia do pridruženého alebo spoločného podniku znehodnotená. Ak existujú takéto dôvody, Skupina vyčíslí výšku znehodnotenia - opravnú položku ako rozdiel medzi spätne získateľnou hodnotou pridruženého alebo spoločného podniku a jeho účtovnou hodnotou. Skupina účtuje o opravnej položke ako o náklade v položke Výkazu ziskov a strát.

Pri strate významného vplyvu v pridruženej spoločnosti alebo spoločnom podniku Skupina oceňuje a účtuje o ponechanej investícii v reálnej hodnote. Akýkoľvek rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženého alebo spoločného podniku pri strate podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly a reálnou hodnotou ponechanej investície ako aj výnosy z predaja sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát.

5. Účtovanie put opcií držané nekontrolujúcimi podielmi v konsolidovaných výkazoch

Zmluvný záväzok spoločnosti nadobudnúť nástroje vlastného kapitálu znamená vznik finančného záväzku vo výške súčasnej hodnoty požadovanej sumy dokonca aj vtedy, keď je tento záväzok podmienený uplatnením si práva na splatenie druhou stranou, napr. v prípade, v ktorom nekontrolujúci akcionári majú právo predložiť Materskej spoločnosti návrh na predaj ich podielu v dcérskej spoločnosti.

Ak je dohodnuté v zmluve, že nadobúdateľ nemá súčasné vlastnícke oprávnenia na predmetné podiely, nekontrolujúci vlastník má stále právo na jeho podiel na výnosoch a stratách a iných zmenách vo vlastnom imaní nadobúdaného subjektu. Dopad put opcie je hodnota pripadajúca na nekontrolujúci podiel klasifikovaná ako finančný záväzok. Preklasifikovaný nekontrolujúci podiel je považovaný za rovnaký ako zmena v nekontrolujúcom podiele. A preto účtovanie na konci vykazovaného obdobia sa musí zhodovať s účtovaním, ktoré by sa uplatnilo, ak by k uplatneniu opcie došlo.

Preto akákoľvek zmena medzi záväzkom vyplývajúcim z put opcie na konci vykazovaného obdobia a nekontrolujúcim podielom je účtovaná ako zmena v nekontrolujúcom podiele. Vo

výsledku hospodárenia nie je účtovaná žiadna suma z finančného záväzku alebo oddelené účtovanie o diskonte z tohto záväzku. To taktiež znamená, že záväzok z put opcie nie je predmetom diskontovania.

Ak put opcia nie je využitá, tak účtovanie na konci vykazovaného obdobia bude nasledovné:

- spoločnosť určí hodnotu, ktorá by bola rozpoznaná vo vlastnom imaní pre nekontrolujúci podiel zahrňujúci aktualizáciu jeho podielu na zisku a strate (a iných zmien vo vlastnom imaní) nadobúdaného subjektu za obdobie,
- a spoločnosť zaúčtuje rozdiely medzi (i) sumou zistenou vyššie a (ii) reálnou hodnotou záväzku z put opcie ako zmenu v nekontrolujúcom podiele.

Ak je put opcia nakoniec uplatnená, bude sa o nej rovnako účtovať aj v deň jej uplatnenia. Suma, ktorá bude v ten deň rozpoznaná ako finančný záväzok, bude uhradená zaplatením uplatnenej ceny. Ak právo na put opciu zanikne bez jej využitia, pozícia bude odúčtovaná nasledovne: nekontrolujúci podiel v deň expirácie bude reklasifikovaný do vlastného imania a finančný záväzok bude odúčtovaný.

Ak nadobúdateľ má podľa kúpnej zmluvy súčasne podiely v dotknutých akciách, nie je nekontrolujúci podiel uznaný k dátumu nadobudnutia kontroly, rovnako ako ani pri každom následnom dni zostavenia finančných výkazov. Z tohto dôvodu sa podniková kombinácia účtuje, ako keby k dátumu nadobudnutia kontroly, Materská spoločnosť získala nielen majetkovú účasť v dcérskej spoločnosti, ale put opciu. Záväzky vyplývajúce z put opcií sú oceňované reálnu hodnotu vždy k dátumu zostavenia výkazov. Všetky prípadné zmeny v týchto odhadoch sú vykázané v Konsolidovanom výkaze ziskov a strát – položka finančné výnosy / náklady. Podiely na zisku pripadajúce na put opcie sú pridelené Materskej spoločnosti.

Na základe dohody medzi Materskou spoločnosťou a nekontrolujúcim podielom, môže byť Materskej spoločnosti poskytnutá call opcia na akcie vlastnené nekontrolujúcim podielom.

V prípade, že podľa kúpnej zmluvy, call opcia dáva kupujúcemu/nadobúdajúcej spoločnosti právo na zisk zo všetkých akcií vo vlastníctve nekontrolujúceho podielu, nebude vo vlastnom imaní prezentovaný žiaden nekontrolujúci podiel. Nadobúdajúca spoločnosť účtuje o podnikovej kombinácii ako keby získala 100% podiel. Nadobúdajúca spoločnosť taktiež účtuje o finančnom záväzku k nekontrolujúcemu podielu na základe call opcie. Zmeny účtovnej hodnoty finančného záväzku sú účtované do Komplexného výkazu ziskov a strát. V prípade, že call opcia nie je uplatnená, nadobúdajúca spoločnosť sa de facto zbavila čiastočného podielu vo svojej dcérskej spoločnosti. Ako protihodnota jej ostáva finančný záväzok a celá transakcia je účtovaná ako zmena vlastníctva bez straty kontroly.

V prípade ak call opcia nedáva nadobúdajúcej spoločnosti právo na zisk pripadajúci jeho majetkovému podielu, účtovanie o tejto transakcii závisí of toho, či call opcia spĺňa definíciu finančného aktíva alebo kapitálových nástrojov.

Ak na základe podmienok uvedených v call opcii, call opcia súvisí s nezverejnenými nástrojmi alebo cena opcie sa počíta z očakávaných budúcich výsledkov alebo čistých aktív dcérskej spoločnosti k dátumu uplatnenia opcie, Skupina vôbec neúčtuje o call opcii.

6. Transakcie v cudzích menách

Funkčnou menou Materskej spoločnosti rovnako ako menou konsolidovaných finančných výkazov je euro (EUR). Pre každú dcérsku spoločnosť Skupina určí funkčnú menu a všetky položky v ich finančných výkazoch sú ocenené v tejto funkčnej mene. Funkčnou menou

zahraničných dcérskych spoločností v Skupine je euro (EUR), česká koruna (CZK), maďarský forint (HUF) a švajčiarsky frank (CHF).

Transakcie v cudzích menách sú prvotne účtované vo všetkých dcérskych spoločnostiach Skupiny vo výmenných kurzoch funkčnej meny platných v deň transakcie. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prevedené do funkčnej meny kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely, ktoré vznikli z prevodov sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát.

Nepeňažné položky vyjadrené v cudzích menách vykázané v historických cenách sú prevedené kurzom ku dňu prvotnej transakcie. Nepeňažné položky oceňované reálnou hodnotou sú prepočítané kurzom, ku ktorému bola reálna hodnota vykázaná. Zisk alebo strata vznikajúca pri prepočte nepeňažných položiek oceňovaných reálnou hodnotou sa vykazuje rovnako ako zisk alebo strata z precenenia ich reálnej hodnoty.

Pri konsolidácii sú majetok a záväzky v cudzích menách prevedené do EUR kurzom ku dňu zostavenia účtovnej závierky a položky Výkazu ziskov a strát sú prevedené priemerným kurzom príslušného finančného roku. Kurzové rozdiely, ktoré vznikli z prevodov sú vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku hospodárenia. Pri vyradení zahraničného podniku sa časť ostatných zložiek komplexného výsledku hospodárenia vzťahujúca sa na tento podnik vykáže vo Výkaze ziskov a strát.

Goodwill, ktorý vznikol z akvizície zahraničnej spoločnosti a všetky úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov vzniknutých pri akvizícii sa oceňujú rovnako ako majetok a záväzky zahraničnej spoločnosti a sú prevedené kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Pri prevodoch na menu vykazovania boli pre položky Výkazu o finančnej pozícii použité tieto kurzy:

Mena	K 31.12.2016	K 31.12.2015
CZK	27,021	27,023
CHF	1,0739	1,0835
HUF	309,83	315,98
PLN	4,4103	4,2639

Priemerné vážené kurzy za vykazované obdobie:

Mena	Za rok končiaci 31.12.2016	Za rok končiaci 31.12.2015
CZK	27,0343	27,2792
CHF	1,0902	1,0678
HUF	311,4379	309,996
PLN	4,3632	4,1841

7. Oceňovanie reálnou hodnotou

Skupina preceňuje svoje finančné nástroje, ako sú deriváty a nefinančné aktíva (napr. investície do nehnuteľností), na reálnu hodnotu vždy k 31.12.

Reálna hodnota je cena, za ktorú by sa majetok predal, alebo záväzok previedol v rámci transakcii medzi účastníkmi obchodu ku dňu ocenenia. Ocenenie reálnou hodnotou je založené na predpoklade, že transakcia ako napr. predaj majetku alebo transfer záväzku sa udeje:

- na hlavnom trhu kde sa s majetkom alebo záväzkom obchoduje, alebo
- pri absencii hlavného trhu, na najvýhodnejšom možnom trhu pre konkrétny typ majetku alebo záväzku

Hlavný alebo najvýhodnejší trh musí byť prístupný Skupine.

Reálna hodnota majetku alebo záväzku sa stanovuje za predpokladov, ktoré by použili aj účastníci trhu pri stanovení hodnoty majetku/záväzkov s prihliadnutím na to, že konajú vo svojom najlepšom záujme.

Ocenenie nefinančného majetku reálnou hodnotou zohľadňuje schopnosť účastníka trhu generovať ekonomické výhody využívaním majetku v čo najväčšom rozsahu alebo jeho predajom inému účastníkovi trhu, ktorý by používal majetok v čo najväčšom rozsahu.

Skupina využíva oceňovacie techniky, ktoré sú za daných okolností vhodné a pre ktoré je k dispozícii čo najväčšie množstvo údajov, na určenie reálnej ceny s prihliadnutím na maximálne využitie príslušných pozorovateľných vstupov a minimalizáciu používania nepozorovateľných vstupov.

Všetok majetok a pasíva, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou sú rozdelené do kategórií v rámci hierarchie reálnej hodnoty:

- Úroveň 1 - kótované (neupravené) trhové ceny na aktívnych trhoch pre identický majetok alebo záväzky,
- Úroveň 2 - oceňovacie techniky stanovenia reálnej hodnoty, pre ktoré významná najnižšia úroveň vstupu je priamo alebo nepriamo pozorovateľná ,
- Úroveň 3 - oceňovacie techniky stanovenia reálnej hodnoty, pre ktoré významná najnižšia úroveň vstupu nie je pozorovateľná.

Pre majetok a záväzky, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke na opakujúcej sa báze, Skupina na konci každého účtovného obdobia zisťuje, či nedošlo k prevodom medzi jednotlivými úrovňami v hierarchii.

Pre účely lepšieho zverejnenia reálnej hodnoty, Skupina určila triedy majetku a záväzkov na základe ich povahy, vlastností a rizík ako aj ich úrovne, ako je uvedené vyššie.

8. Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky, budovy a zariadenia sú vykázané v obstarávacej cene poníženej o kumulované odpisy a opravné položky. Všetky náklady vznikajúce po zaradení majetku do používania, ako sú náklady na opravy a údržbu alebo náklady na prevádzku, sú vykázané ako náklady v období, v ktorom vznikli. K dátumu obstarania je majetok rozdelený na jednotlivé komponenty s významnou hodnotou, pre ktoré sa môže použiť odlišná doba životnosti. Generálne opravy majetku sú vykazované ako komponent majetku.

Majetok je odpisovaný rovnomerným odpisom podľa očakávanej doby životnosti, ktorá je pre jednotlivé zložky majetku odhadovaná nasledovne:

Druh	Doba životnosti
Budovy a stavby	12 – 40 rokov
Stroje a zariadenia	4 – 12 rokov
Dopravné prostriedky	3 – 6 rokov
Hardvér	4 – 12 rokov

Použité doby životnosti a zostatkové hodnoty sú predmetom prehodnotenia každý rok za účelom spresnenia výšky odpisov a táto zmena sa uplatňuje od nasledujúceho obdobia.

Hmotný majetok môže byť odúčtovaný z Výkazu o finančnej pozícii po tom, ako bol vyradený alebo ak sa neočakávajú očakávané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku. Zisk alebo strata z vyradenia alebo predaja takéhoto majetku je daná ako rozdiel prijatými plneniami a účtovnou hodnotou majetku zistenou ku dňu vyradenia a tento zisk alebo strata je účtovaná ako prevádzkový výnos alebo náklad. Zisky alebo straty z vyradenia pozemku, budovy alebo zariadení z Výkazu o finančnej pozícii (zistené ako rozdiel medzi čistými tržbami z predaja a účtovnou hodnotou vyradeného majetku) sú vykázané ako zisk alebo strata za účtovné obdobie, v ktorom vyradenie nastalo.

Nedokončené investície spojené s obstarávaným hmotným majetkom alebo hmotným majetkom obstarávaným vlastnou činnosťou sú vykázané v obstarávacích cenách alebo nákladoch na výrobu znížených o prípadné opravné položky. Tento hmotný majetok sa neodpisuje, kým nie je dokončený a zaradený do používania.

9. Nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne je oceňovaný vo výške obstarávacích nákladov. Nehmotný majetok obstaraný v rámci podnikovej kombinácie je oceňovaný reálnou hodnotou ku dňu akvizície. Po prvotnom ocenení sa o nehmotnom majetku účtuje vo výške obstarávacích nákladov ponížených o kumulované odpisy a opravné položky.

Doba používania nehmotného majetku je stanovená ako určitá alebo neurčitá. Nehmotné aktíva s určitou dobou životnosti sú odpisované rovnomerne počas doby používania a ich účtovná hodnota je pravidelne testovaná na znehodnotenie. Doby používania, ktoré sú základom na určenie odpisových sadzieb, sa preverujú na konci každého obdobia, ku ktorému sa robí účtovná závierka. Akékoľvek zmeny v dobe životnosti a odpisových skupín nehmotného majetku sú považované za zmenu v účtovných dohadoch. Odpisy nehmotného majetku s určitou dobou používania sú účtované na ťarchu účtu ziskov a strát.

Odpisovaný nehmotný majetok je odpisovaný rovnomerným odpisom. Dolu sú uvedené doby životnosti použité pre nehmotný majetok:

Druh majetku	Doba životnosti
Náklady na vývoj	2 - 5 rokov
Softvér	2 - 9 rokov
Patenty a licencie	2 - 8 rokov
Vzťahy so zákazníkmi	2 - 7 rokov
Iný nehmotný majetok	2 - 5 rokov

Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti sa neodpisuje a je každoročne testovaný na zníženie hodnoty a to osobitne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Odhad doby použiteľnosti tohto majetku je prehodnocovaný ročne s cieľom určiť, či sú splnené predpoklady neurčitej životnosti majetku. Ak tieto predpoklady nie sú splnené, tak sa zmení doba životnosti z neurčitej na určitú pri dodržaní zásady prospektivity.

Okrem vývojových prác na produktoch (softvérových balíkov) nie sú nehmotné aktíva vyvíjané Skupinou kapitalizované, ale výdavky na ich vlastnú výrobu sú vykazované ako náklad na účte ziskov a strát v období, kedy boli vynaložené.

Skupina prezentuje v samostatných kategóriách finálne produkty projektov (kategória Aktivované náklady na výskum a vývoj) a produkty ktoré ešte nie sú dokončené (kategória - Nehmotný majetok nezaradený do používania). Náklady na vývoj na individuálny projekt, sa môžu rozpoznať ako nehmotné aktívum, keď je Skupina schopná preukázať:

- možnosť technického dokončenia nehmotného majetku tak, že ho bude možné využívať alebo prediť;
- zámer dokončiť nehmotný majetok a schopnosť majetok využiť alebo prediť;
- schopnosť prediť alebo riadne využívať nehmotný majetok;
- spôsob, akým bude nehmotný majetok vytvárať pravdepodobné ekonomické úžitky;
- dostupnosť technických, finančných a iných zdrojov pre dokončenie nehmotného majetku a jeho predaj;
- možnosť spoľahlivého ocenenia výdavkov súvisiacich s nehmotným majetkom počas jeho vývoja.

Náklady na výskum a vývoj tvorí súčet všetkých výdavkov vzniknutých od okamihu, kedy nehmotný majetok prvýkrát splnil vyššie uvedené kritériá. Výdavky vzniknuté pred týmto okamihom nemôžu byť aktivované. Náklady na výskum a vývoj sú tvorené nákladmi na výrobu, produkciu a všetkými ostatnými nákladmi, ktoré sú potrebné na to, aby bol majetok schopný prevádzky. Tieto náklady zahŕňajú:

- mzdové náklady zamestnancov, ktorí sa priamo podieľajú na vytváraní nehmotného majetku;
- všetky priamo priraditeľné náklady potrebné na vytvorenie, výrobu a úpravu nehmotného majetku, vrátane všetkých zákonných poplatkov, odpisov patentov a licencií, ktoré sa používajú na správny chod tohto nehmotného majetku;
- náklady na materiál a služby, ktoré sú využívané alebo spotrebované priamo pri vytváraní nehmotného majetku;
- nepriame náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k vytvoreniu nehmotného majetku, vrátane odpisov strojov používaných v procese výroby, ako aj nákladov na prenájom akýchkoľvek kancelárskych priestorov využívaných pracovným tímom.

Nasledovné náklady nie je možné aktivovať do celkovej sumy majetku:

- predajné, administratívne a ostatné režijné výdavky;
- jasne stanoviteľné výdavky z titulu neefektívnosti a počiatočné prevádzkové straty vzniknuté predtým ako nehmotný majetok dosiahol plánovaný výkon; a
- výdavky na zaškolenie zamestnancov.

Až do ukončenia vývojových prác, kumulované náklady priamo priraditeľné k takýmto vývojovým prácam sú účtované ako " Nehmotný majetok nezaradený do používania". Po

ukončení vývojových prác, sú „výsledky vývojových prác“ preradené do kategórie "Aktivované náklady na výskum a vývoj" a od tohto momentu Skupina majetok odpisuje. Po prvotnom ocenení vytvoreného softvéru, je aplikovaný nákladový model, ktorý vyžaduje vykazovanie majetku v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky.

Všetky výnosy a náklady spojené s vyradením nehmotného majetku z Výkazu o finančnej pozícii (vypočítané ako rozdiel medzi výnosom z predaja takéhoto majetku a jeho zostatkovou účtovnou hodnotou), sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vyradenie nastalo.

10. Lízingy

Určenie toho, či je zmluva klasifikovaná ako lízingová zmluva je založené na jej dôkladnom preskúmaní pri začiatku lízingu.

Zmluvy o finančnom lízingu, podľa ktorých v podstate všetky riziká a náhrady spojené s vlastníctvom majetku sú prevedené na Skupinu, sú na začiatku doby lízingu vykázané ako majetok a záväzok, vo Výkaze o finančnej pozícii Skupiny vo výške zodpovedajúcej reálnej hodnote predmetu lízingu alebo, ak je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok. Lízingové splátky sú rozdelené na finančný úrok a splátku zostatkovej hodnoty lízingového záväzku, aby bol dosiahnutý konštantný pravidelný úrok zo zostatkovej hodnoty lízingového záväzku. Finančný náklad (úrok) je priamo účtovaný do Výkazu ziskov a strát.

Majetok, ktorý je predmetom finančného lízingu, sa odpisuje po dobu životnosti alebo po dobu trvania lízingovej zmluvy, podľa toho, ktorá je kratšia.

Lízingy, pri ktorých nedochádza k prevodu rizík a náhrad súvisiacich s vlastníctvom predmetu lízingu, sú považované za operatívne lízingy. Platby takýchto lízingov sú zúčtované priamo do Výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania tohto prenájmu.

11. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky Skupina prehodnocuje, či neexistujú indikátory zníženia hodnoty majetku. Ak sú indikátory zníženia hodnoty majetku prítomné, Skupina stanoví spätné získateľnú hodnotu. Ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako spätné získateľná hodnota, je účtovná hodnota znížená na úroveň spätne získateľnej hodnoty. Spätné získateľná hodnota je vyššia z nasledovných dvoch hodnôt: reálna hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky, zníženej o náklady na predaj, a hodnota z použitia tohto majetku, ak tento majetok generuje peňažné príjmy nezávisle od peňažných príjmov podobného aktíva alebo skupiny aktív alebo iných jednotiek generujúcich peňažné prostriedky. Ak je účtovná hodnota majetku alebo CGU vyššia ako jeho spätné získateľná hodnota, je majetok považovaný za znehodnotený a je k nemu vytvorená opravná položka.

Pri posudzovaní hodnoty z použitia, odhadované budúce peňažné toky sú diskontované na svoju súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové hodnotenie časovej hodnoty peňazí (z ang. time value of money) a rizík špecifických pre daný majetok. Pri stanovení reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj sa berú do úvahy aj súčasné trhové transakcie. Pokiaľ žiadne takéto transakcie nemôžu byť identifikované, je použitý vhodný model ocenenia. Tieto výpočty sú potvrdené okrem iného aj kótovanými cenami akcií za verejne obchodované spoločnosti alebo inými dostupnými ukazovateľmi reálnej hodnoty.

Skupina vychádza pri teste na zníženie hodnoty z detailných plánov a výhľadov, ktoré sú pripravované samostatne pre každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky, ku ktorej je majetok alokovaný. Tieto plány a výhľady sú vo všeobecnosti pripravované na obdobie 5 rokov. Pre dlhšie obdobia sa odhaduje dlhodobá miera rastu pre účely výpočtu budúcich peňažných tokov po piatom roku.

Straty zo zníženia hodnoty pokračujúcich činností, vrátane zníženia hodnoty zásob, sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát v príslušných kategóriách nákladov podľa funkcie majetku okrem majetku, ktorý bol predtým precenený a toto precenenie bolo vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku hospodárenia. V tomto prípade je zníženie hodnoty vykázané v ostatných zložkách Komplexného výsledku hospodárenia do výšky predchádzajúceho precenenia.

Pre majetok s výnimkou goodwillu, sa hodnotenie vykonáva vždy ku koncu účtovného obdobia a zisťuje sa, či existujú indikácie, že predtým vykázané opravné položky sú stále opodstatnené alebo je potrebné ich znížiť. Ak takéto indikácie existujú, Skupina odhaduje späťne získateľnú hodnotu majetku alebo CGU. Zrušenie opravnej položky je možné len v tom prípade, že došlo k zmenám v odhadoch použitých pre stanovenie späťne získateľnej hodnoty majetku od momentu, keď bola uznaná posledná strata zo zníženia hodnoty majetku. Zrušenie je limitované tak, aby účtovná hodnota majetku nepresiahla jeho realizovateľnú hodnotu, ani nebola vyššia ako účtovná hodnota, ktorá by bola stanovená, znížená o odpisy a opravnú položku vykázanú v minulých rokoch. Takéto zrušenie je vykázané vo Výkaze ziskov a strát. V prípade že je majetok vedený v precenenej hodnote, sa zrušenie účtované ako nárast z precenenia.

Goodwill je testovaný na zníženie hodnoty raz ročne k 31. 12. a ak okolnosti indikujú zníženie zostatkovej hodnoty goodwillu. Zníženie hodnoty goodwillu je určené porovnaním späťne získateľnej hodnoty každej jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), ku ktorej je goodwill alokovaný. Ak je späťne získateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky nižšia ako zostatková hodnota, je účtované o strate zo zníženia hodnoty. Zaučtované zníženie hodnoty goodwillu nemôže byť zmenené v budúcich obdobiach.

Nehmotný majetok s neobmedzenou životnosťou je testovaný na znehodnotenie vždy ročne k 31. decembru na úrovni CGU a taktiež v prípade, že okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená.

12. Vládne výpomoci

Vládne výpomoci sú určitou formou finančnej asistencie podnikom od štátu, poskytované za účelom naplnenia určitých minulých alebo budúcich podmienok naviazaných na ich prevádzkové činnosti. Medzi vládne pomoci nie sú zahrnuté transakcie, ktorých hodnota nie je vyčísliteľná alebo ktoré nie sú oddeliteľné od bežnej činnosti podniku.

O vládných výpomociach nie je účtované, kým neexistuje uspokojivá istota, že prijímateľ dotácie splní podmienky dotácie a dotácia bude prijatá, a zároveň fakt, že dotácia bola skutočne prijatá nesmie byť sám o sebe považovaný ako presvedčivý dôkaz, že podmienky prijatia dotácie sú alebo budú splnené.

Metódy účtovania o vládných výpomociach nie sú závislé od podmienok ich poskytnutia. Preto používajú rovnaký postup bez ohľadu, či boli prijaté v peniazoch alebo ako zníženie záväzkov voči štátu.

Ak je výpomoc určená na konkrétne náklady, je vykázaná ako výnos, ktorým sú tieto náklady znížené (kompenzované).

Podobne, ak je dotácia spojená s určitým majetkom, je reálna hodnota tohto majetku vykázaná na účte výnosov budúcich období a je rozpúšťaná vo Výkaze ziskov a strát po dobu životnosti tohto majetku.

13. Finančný majetok

Finančný majetok sa delí na nasledovné kategórie:

- Finančný majetok držaný do splatnosti;
- Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo Výkaze ziskov alebo strát;
- Poskytnuté úvery a pohľadávky;
- Finančný majetok určený na predaj.

Nákup a predaj finančného majetku je vykázaný ku dňu uskutočnenia transakcie. Všetky finančné aktíva sú pri obstarávaní ocenené obstarávacou cenou rovnou reálnej hodnote platieb, zahŕňajúcej aj náklady na obstaranie finančného majetku okrem finančného majetku oceňovaného v reálnej hodnote s vplyvom na Výkaz ziskov a strát.

Finančný majetok držaný do splatnosti sú investície s presne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina je rozhodnutá a schopná držať až do splatnosti a sú rozdielne od:

- finančného majetku oceňovaného v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo Výkaze ziskov alebo strát;
- finančného majetku určeného na predaj;
- poskytnutých úverov a pohľadávok.

Tento majetok je oceňovaný v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery. Finančný majetok držaný do splatnosti sa vykazuje ako dlhodobý majetok, v prípade, ak doba jeho splatnosti presahuje 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Skupina k 31.12.2016 ani k 31.12.2015 nevlastnila žiadny finančný majetok držaný do splatnosti.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo Výkaze ziskov a strát je považovaný za taký finančný majetok, ktorý spĺňa jednu z nasledujúcich podmienok:

- bol klasifikovaný ako majetok určený na obchodovanie. Finančný majetok je klasifikovaný ako určený na obchodovanie, ak:
 - je určený na repredaj v krátkodobom horizonte (do 3 mesiacov);
 - je súčasťou portfólia špecifického finančného majetku, ktorý je riadený spoločne a u ktorého je pravdepodobné, že bude generovať krátkodobé zisky;
 - sú deriváty, s výnimkou derivátov, ktoré sa používajú ako súčasť zmluvy o finančných zárukách;
- boli do tejto kategórie zaradené pri prvotnom ocenení, v súlade s IAS 39.

Tento finančný majetok je oceňovaný v reálnej hodnote, ktorá zodpovedá jeho trhovej hodnote k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zmena reálnej hodnoty tohto finančného majetku je vykázaná ako finančný výnos alebo náklad.

Skupina k 31.12.2016 nemala žiadne finančné derivátové aktíva. Skupina k 31.12.2015 mala finančné deriváty – menové forwardy v celkovej výške 4 tis. EUR.

Poskytnuté úvery a pohľadávky sú finančný majetok, ktorý nie je klasifikovaný ako deriváty, má fixnú alebo určiteľnú sumu úhrady a nie je kótovaný na aktívnych trhoch. Tento je vykázaný ako krátkodobý majetok, ak doba splatnosti je kratšia ako 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak je doba jeho splatnosti dlhšia ako 12 mesiacov, sú vykázané ako dlhodobý majetok. Táto kategória je najrelevantnejšia pre Skupinu, keďže zahŕňa obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky. Viac informácií k pohľadávkam je uvedených v poznámke č.13 a 16.

Finančný majetok určený na predaj je klasifikovaný ako „nederiváty“, je určený na predaj a nepatrí do žiadnej z troch vyššie popísaných kategórií.

Finančný majetok určený na predaj zahŕňajú investície do vlastného imania a dlhové cenné papiere. Investície do vlastného imania klasifikované ako určené na predaj, sú tie, ktoré nie sú klasifikované ani ako určené na obchodovanie ani oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo Výkaze ziskov a strát. Dlhové cenné papiere sú držané Skupinou na neurčitú dobu a môžu byť predané v prípade potreby zvýšenia likvidity alebo v dôsledku zmeny trhových podmienok.

Po prvotnom ocenení je finančný majetok určený na predaj vykázaný v reálnej hodnote nezníženej o odhadované náklady na predaj a táto je posudzovaná s ohľadom na trhovú cenu tohto majetku k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak finančný majetok nie je kótovaný na aktívnom trhu a nie je možné spoľahlivo určiť jeho trhovú cenu použitím alternatívnych metód, určí sa hodnota finančného majetku určeného na predaj na základe jeho nákupnej hodnoty upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Ak je cena finančného majetku určená na regulovanom trhu alebo je možné určiť reálnu cenu iným vhodným spôsobom, kladné alebo záporné rozdiely medzi reálnou hodnotou a cenou obstarania tohto aktíva určeného na predaj (po zohľadnení odložených daňových záväzkov) sú vykázané ako fondy z precenenia. Zníženie hodnoty majetku určeného na predaj vyplývajúce zo zníženia hodnoty sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát ako finančný náklad.

Vyradenie majetku je vykázané ku dňu uskutočnenia transakcie. Finančný majetok prestane byť vykazovaný vo Výkaze o finančnej pozícii, ak Skupina prestane kontrolovať práva vyplývajúce z tohto majetku, čo nastáva vo všeobecnosti predajom majetku alebo ak všetky finančné nároky spojené s držaním takéhoto majetku sú prevedené na tretiu stranu.

14. Obchodné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku, obvykle s dobou splatnosti od 10 do 40 dní, sú vykázané vo fakturovanej sume zníženej o opravné položky k nedobytným pohľadávkam. Pohľadávky s dlhšou dobou splatnosti sú vykazované v súčasnej hodnote očakávaných platieb.

Opravné položky k nedobytným pohľadávkam sa tvoria, ak nie je pravdepodobné, že bude inkasovaná celá suma pohľadávky. Výška opravnej položky je vypočítaná ako rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávok a ich realizovateľnú hodnotu, ktorá zodpovedá čistej súčasnej hodnote diskontovaných očakávaných peňažných tokov s použitím úrokovej

sadzby. Opravné položky sú vykázané na účte ziskov a strát od momentu zistenia nedobytnosti pohľadávky.

Pohľadávky sa preceňujú s prihliadnutím na pravdepodobnosť ich úhrady, s tým, že opravná položka sa tvorí pre:

- pohľadávky spoločností, ktoré sú v konkurze alebo likvidácii - až do výšky pohľadávky, na ktorú sa nevzťahuje žiadna záruka alebo zábezpeka;
- pohľadávky spoločností, ktoré sú v konkurze a ich majetok nestačí na uspokojenie trov konkurzného konania - v plnej výške pohľadávky;
- sporné pohľadávky po dobe splatnosti, ak je po zhodnotení majetku dlžníka a finančnej situácie nepravdepodobné že bude plná suma pohľadávky uhradená - až do výšky pohľadávky, na ktorú sa nevzťahuje žiadna záruka alebo zábezpeka;
- pohľadávky, ktoré navyšujú ostatné pohľadávky, na ktoré bola v predchádzajúcom období vytvorená opravná položka - v plnej výške pohľadávky až do momentu úhrady alebo plného odpísania z titulu nevymožiteľnosti;
- pohľadávky v a aj po splatnosti, keď je veľmi pravdepodobné, že sa stanú nedobytnými – v spoľahlivo odhadnuteľnej výške alebo v plnej výške.

Minimálna tvorba opravných položiek podľa skupinových pravidiel sa tvorí v nasledovných výškach:

- 100% na pohľadávky, ktoré sú predmetom súdneho sporu, okrem prípadov ak si je Manažment Skupiny istý, že súdne rozhodnutie bude v prospech Skupiny;
- 100% na pohľadávky po splatnosti viac ako 12 mesiacov, s prihliadnutím na všetky čiastkové platby prijaté po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka;
- 50% na pohľadávky po splatnosti od 6 do 12 mesiacov, s prihliadnutím na všetky čiastkové platby prijaté po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ;

Pri rozhodovaní o opravných položkách Skupina berie do úvahy nielen udalosti, ktoré sa odohrali pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ale taktiež udalosti, ktoré sa odohrali pred vydaním účtovnej závierky, ak tieto udalosti súvisia s pohľadávkami zúčtovanými pred dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Skupina si každý rok overuje, či prijaté zásady tvorby opravných položiek zodpovedajú skutočnému znehodnoteniu hodnoty pohľadávok.

Opravné položky k pohľadávkam sú vykazované ako prevádzkové náklady. Opravné položky k ostatným pohľadávkam sú vykázané ako ostatné prevádzkové náklady. Opravné položky k príjmom budúcich období sa účtujú ako finančný náklad.

V prípade, že príčina vzniku opravnej položky už neexistuje, takáto opravná položka musí byť zúčtovaná v plnej výške alebo príslušnej časti a rozpustená do príslušnej nákladovej položky.

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo Výkaze o finančnej pozícii sa skladajú z peňazí v bankách, hotovosti, krátkodobými peňažnými depozitami, ktorých doba splatnosti nepresahuje 3 mesiace a inými vysoko likvidnými peňažnými nástrojmi.

Hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov vykázaná v konsolidovanom Výkaze peňažných tokov obsahuje peniaze a krátkodobými peňažnými depozitami, definovanými v predchádzajúcom odstavci, mínus prečerpania na bankových účtoch, ktoré sú považované za integrálny prvok manažmentu hotovosti Skupiny.

16. Zníženie hodnoty finančného majetku

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka Skupina zisťuje, či nastali objektívne indikácie zníženia hodnoty finančného majetku alebo skupín finančného majetku.

Finančný majetok oceňovaný v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery alebo pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené je suma opravných položiek vyčíslená ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát, ktoré ešte nevznikli) diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou určenou pre tento majetok (úrokovou mierou vypočítanou pri obstaraní majetku). Zostatková hodnota týchto aktív je znížená priamo alebo prostredníctvom opravných položiek. Suma strát je vykázaná vo Výkaze ziskov a strát.

Skupina najprv určí, či existujú dôkazy o znehodnotení finančného majetku či už pre jeho individuálne zložky, ktoré sú individuálne významné alebo pre celú skupinu finančných majetkov, ktoré nie sú individuálne významné. Ak Skupina zistí, že nie je dôkaz o znehodnotení pre jednotlivito posudzované zložky majetku, či už je významné alebo nie, je zahrnuté do majetku pre skupiny majetku s podobným kreditným rizikom a posudzuje ich spolu. Majetok, ktorý bol posudzovaný na zníženie hodnoty jednotlivito a pre ktorý bola identifikovaná strata, nie je zahrnutý do skupiny spoločne posudzovanej pre zníženie hodnoty.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Rozpustenie opravných položiek je vykázané vo Výkaze ziskov a strát do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Finančný majetok vykazovaný v obstarávacích cenách

Ak existuje objektívny dôkaz, že nastalo zníženie hodnoty nekótovaného majetkového cenného papiera, ktorý nie je vykazovaný v reálnej hodnote, pretože táto sa nedá objektívne určiť, alebo na derivátový nástroj, ktorý je k takémuto majetku naviazaný a ktorý musel byť vyrovnaný doručením takéhoto nekótovaného majetkového cenného papiera je zníženie hodnoty určené, ako rozdiel, medzi zostatkovou cenou takéhoto finančného majetku a súčasnou hodnotou budúcich finančných tokov diskontovaných súčasnou úrokovou mierou používanou pre podobné finančné aktíva.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak existuje objektívny dôkaz, že finančné aktívum určené na predaj je znehodnotené, potom rozdiel medzi cenou obstarania takéhoto aktíva (očistenou o platby istín a odpisy) a jeho súčasnou hodnotou zníženou o opravné položky z predchádzajúcich období je vyňatý z vlastného imania a vykázaný vo Výkaze ziskov a strát. Straty z precenenia finančných aktív určených na predaj, ktoré sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát, nie sú stornované s vplyvom na výsledok hospodárenia. Ak v nasledujúcom období reálna hodnota dlhových nástrojov klasifikovaných ako nástroje určené na predaj vzrastie a tento rast je spojený s novými okolnosťami a bol zistený až po vytvorení opravných položiek vo Výkaze ziskov a strát, tieto opravné položky môžu byť stornované.

17. Zásoby

Skupina rozlišuje dve kategórie zásob:

- Suroviny, náhradné diely a ďalšie komponenty používané pri implementácii a údržbe IT systémov;
- hardware, licencie tretích strán a ostatný tovar pre ďalší predaj.

Zásoby sa vykazujú v nižšej sume z obstarávacej hodnoty/hodnoty nákladov na výrobu alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadovanej predajnej cene, ktorá je uplatňovaná za bežných obchodných podmienok, zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja.

Vždy k dňu zostavenia účtovnej závierky sa pripravuje veková štruktúra zásob, na základe ktorej sa tvorí opravná položka:

- 100% opravná položka na zásoby skladované viac ako 24 mesiacov a viac;
- 75% opravná položka na zásoby skladované od 18 do 24 mesiacov;
- 50% opravná položka na zásoby skladované od 12 do 18 mesiacov;
- 25% opravná položka na zásoby skladované od 6 do 12 mesiacov;

Skupina si každý rok overuje, či prijaté zásady tvorby opravných položiek zodpovedajú skutočnému znehodnoteniu hodnoty zásob.

Opravné položky z titulu precenenia zásob sú zahrňované do prevádzkových nákladov.

18. Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sú náklady uskutočnené pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období.

V podstate, náklady budúcich období môžu obsahovať tieto položky:

- predplatné na služby tretím stranám (vrátane údržby, licenčných poplatkov, poistenia, konzultačných služieb), ktoré budú poskytnuté v budúcom období
- preddavky na nájom;
- výdavky spojené s vydaním akcií až do okamihu kedy je toto vydanie zaregistrované;
- iné výdavky súvisiace s budúcimi účtovnými obdobiami.

19. Úročené bankové úvery a pôžičky

Všetky bankové úvery, pôžičky a dlhové nástroje sú zaúčtované v obstarávacích cenách, t.j. reálnej hodnote získaných peňažných prostriedkov poníženej o náklady súvisiace s obstaraním úveru alebo pôžičky alebo reálnej hodnote vydaných dlhových cenných papierov (dlhopisov).

Následne sú bankové pôžičky, úvery a dlhové cenné papiere ocenené amortizovanou obstarávacou hodnotou s použitím efektívnej úrokovej miery. Určenie amortizovanej obstarávacej ceny zohľadňuje aj náklady spojené so získaním úveru alebo pôžičky alebo s vydaním dlhopisov rovnako ako zľavy alebo bonusy pri splatení záväzkov.

Rozdiel medzi obdržanou hodnotou peňažných prostriedkov (zníženou o náklady na získanie úveru alebo vydanie dlhopisov) a sumy náhrad je vykázaný vo Výkaze ziskov a strát počas obdobia trvania záväzku. Výnosy alebo straty sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát vo chvíli, kedy bol záväzok vyradený z Výkazu o finančnej pozícii alebo je zistené zníženie hodnoty alebo vykonaný odpis. Všetky náklady spojené s bankovými pôžičkami, úvermi alebo emitovanými dlhopismi sú vykázané vo Výkaze ziskov a strát v období, ktorého sa týkajú.

20. Závazky z obchodného styku

Závazky z obchodného styku sú spojené s prevádzkovými aktivitami a sú vykázané v hodnote uvedených na obdržaných faktúrach a sú vykázané v účtovnom období, ktorého sa týkajú.

21. Deriváty

Za účelom ochrany pred rizikom vyplývajúcim zo zmien kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb, Skupina používa menové forwardové kontrakty. Tieto finančné deriváty sú oceňované reálnou hodnotou. Deriváty sú vykázané ako majetok alebo záväzok a to podľa toho, či ich hodnota je kladná alebo záporná.

Reálna hodnota menových forwardov je stanovená podľa súčasného kurzu pre podobné kontrakty s podobnou dobou splatnosti.

Zisky a straty z precenenia derivátov sú vykázané priamo vo Výkaze ziskov a strát, v prebiehajúcom účtovnom období, kvôli tomu, že Skupina nepoužíva finančné nástroje, ktoré sa kvalifikujú ako zabezpečovacie účtovníctvo.

22. Rezervy

Rezervy sú vykázané, ak Skupina má súčasný záväzok (právny alebo iný) ako výsledok minulých udalostí, pri ktorom je predpoklad úbytku ekonomických úžitkov a hodnota záväzku môže byť spoľahlivo odhadnutá.

Ak Skupina očakáva takýto výdavok, tvorí rezervu, napríklad ak očakáva náhradu vyplývajúcu z poistného plnenia je toto očakávané poistné plnenie vykázané ako samostatné aktívum vtedy a len vtedy, ak je takmer isté, že poistné plnenie bude uskutočnené. Náklady na takéto rezervy sú vo Výkaze ziskov a strát krátené o predpokladané sumy poistných plnení.

Skupina vykáže rezervy na nevýhodné zmluvy, pri ktorých nevyhnutelné náklady prevýšili zmluvne dohodnuté príjmy a očakáva sa, že náklady prevýšia výnosy.

Tam, kde efekt časovej hodnoty peňazí je významný, suma rezerv je diskontovaná na súčasnú hodnotu budúcich peňažných tokov, za použitia diskontnej sadzby pred zdanením zohľadňujúceho súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazí a rizika spojeného so záväzkom. Tam, kde je použitá diskontná metóda, zvýšenie rezervy v dôsledku časového faktora je vykázané ako úrokový náklad.

Rezervy na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy je vytvorená na pokrytie budúcich predpokladaných nákladov na záruky alebo servisné záväzky vyplývajúce z uskutočnených IT kontraktov. Náklady na plnenie záväzkov zo záruk zahŕňajú najmä mzdové náklady (počet pracovných dní vynásobený základnou sadzbou), ako aj náklady na tovar, materiály a služby tretích strán, použitých pri plnení týchto záručných záväzkov.

Rezerva sa tvorí v nasledovných prípadoch:

- klient nepodpísal žiadnu zmluvu o poskytnutí služieb údržby;
- rozsah zmluvy o poskytovaní služieb údržby plne nepokrýva všetky predpokladané náklady na plnenie záručných záväzkov;

- rozsah záruky výrobcu pre akékoľvek predané zariadenie je užšie než rozsah záruky, ktorú je spoločnosť zmluvne zaviazaná poskytnúť svojmu klientovi.

Suma zúčtovanej rezervy k dňu zostavenia účtovnej závierky, musí byť priamo úmerná postupu realizácie IT zákazky.

Všetky náklady Skupiny spojené s poskytovaním záručných služieb musia byť odpočítané z predtým vytvorenej rezervy. Ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky Skupina preveruje výšku vytvorenej rezervy na záručné opravy. Ak sú skutočné náklady na záručný servis alebo predpokladané budúce náklady nižšie / vyššie, než sa predpokladalo v čase prvotného vykázania rezervy, musí byť rezerva znížená/zvýšená tak, aby odrážala budúce očakávania Skupiny plynúce zo záruk.

23. Výdavky a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období sú záväzky vyplývajúce z povinnosti zaplatiť za výkony, ktoré boli poskytnuté zamestnancami, neboli ale zaplatené, fakturované alebo formálne odsúhlasené ako napríklad rezervy na nevyčerpanú dovolenku alebo zamestnanecké bonusy. Podobne ako aj rezervy na záväzky, sú položky výdavkov budúcich období odhadované. Pre odhady sú použité obvyklé postupy a odhady.

Výnosy budúcich období sú záväzky, ktoré poukazujú na sumu výnosu zaúčtovaného na základe vystavenej faktúry ale ktorý účtovnej jednotke neprináleží. Výnos je "odložený" do momentu, kedy budú služby poskytnuté alebo produkty dodané a je až na základe tejto skutočnosti zaúčtovaný do Výkazu ziskov a štát pre príslušné obdobie.

24. Vlastné imanie

Vlastné imanie (vlastný kapitál) je zložené z imania pripadajúceho na akcionárov Materskej spoločnosti a z imania pripadajúceho na nekontrolujúce podiely.

Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov Materskej spoločnosti je vykázané v nominálnej hodnote. Vlastné imanie sa skladá z týchto položiek:

- základné imanie vykázané v sume splatených kapitálových vkladov;
- emisné ážio z predaja akcií v hodnote vyššej ako nominálna hodnota;
- kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných spoločností;
- nerozdelený zisk vrátane ostatných fondov z rozdelenia zisku a zisku za obdobie;a
- nekontrolujúce podiely.

Nekontrolujúci podiel je vlastné imanie v dcérskom podniku, ktoré nemôže byť priamo či nepriamo pridelené Materskej spoločnosti. V prípade, že Skupina zvýši svoj podiel v dcérskom podniku (kúpou časti alebo celého nekontrolujúceho podielu), nie je takáto transakcia považovaná za podnikovú kombináciu. Majetok, záväzky a vlastné imanie takejto dcérskej spoločnosti sú ocenené v reálnych hodnotách k dátumu, kedy dodatočné podiely boli Skupinou obstarané. Rozdiel medzi kúpnou cenou podielu a hodnotou vlastného imania je vykázaný vo vlastnom imaní Materskej spoločnosti a popísaný v Poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.

25. Výnosy

Skupina prezentuje ako svoje výnosy len výnosy z predaja produktov a služieb. Takáto prezentácia zodpovedajúcim spôsobom odráža obchodný profil Skupiny, ktorá sa zaoberá poskytovaním komplexných riešení informačných technológií na báze patentovaných produktov. Pri vykazovaní výnosov je braný ohľad aj na tieto podmienky.

Tržby z predaja

Tržby z predaja sú vykázané v prípade že výška výnosov môže byť spoľahlivo ocenená a ak je pravdepodobné, že v budúcnosti budú spoločnosti plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou.

Ak nie je možné spoľahlivo odhadnúť výšku výnosov z transakcie, výnosy sú vykázané vo výške vynaložených nákladov, za ktoré Skupina očakáva úhradu.

Skupina vykazuje nasledovné druhy výnosov:

- Tržby z predaja vlastného softvéru a služieb;
- Tržby zo softvéru a služieb tretích strán; a
- Tržby z predaja hardvéru.

Kategória "Vlastný softvér a služby" zahŕňa výnosy zo zmlúv so zákazníkmi na základe ktorých Skupina dodáva vlastný softvér a poskytuje súvisiace služby. Tieto služby môžu byť vykonávané zamestnancami (interné zdroje) spoločnosti, ako aj subdodávateľmi (externé zdroje). Zapojenie subdodávateľov v tejto kategórii výnosov nemá žiadny vplyv na rozsah zodpovednosti alebo vzťahu medzi Skupinou a zákazníkom, ktorému bola služba poskytovaná. Rozhodnutie, či je potrebné aby boli služby pre určitý typ projektov vykonávané subdodávateľmi alebo vlastnými zamestnancami je plne v kompetencii Skupiny. Okrem toho, do tejto kategórie sú zahrnuté výnosy z poskytovania vlastných služieb pre softvér tretích strán a infraštruktúry.

Kategória "Softvér a služby tretích strán", zahŕňa výnosy z predaja licencií tretích strán, ako aj z poskytovania služieb, ktoré v dôsledku technologických či iných právnych dôvodov, musia byť vykonané subdodávateľmi (definícia sa vzťahuje na hardvér a služby softvérovej údržby, ako aj outsourcing softvérových služieb poskytovaných výrobcami).

Tržby z predaja vlastného softvéru a služieb, ktoré sú dodávané / poskytnuté na základe zmluvy sú vykázané proporčne k stupňu dokončenia celej zákazky. Pravidlá pre vykazovanie výnosov z IT kontraktov sú popísané v bode 26 nižšie.

V prípade vlastného softvéru a služieb, sú výnosy zaúčtované do obdobia, v ktorom Skupina očakáva povinnosť poskytovať tieto služby zákazníkovi.

Tržby z predaja softvéru a služieb tretích strán, môžu byť účtované ako predaj tovaru alebo predaj služieb, v závislosti od charakteru zmluvy so zákazníkom.

V prípade predaja softvéru a služieb tretích strán, pri ktorých významné riziká a benefity vlastníctva prechádzajú z predávajúceho na kupujúceho v momente predaja, sú výnosy vykázané ako predaj tovaru ako paušálna suma, bez ohľadu na to, či sú licencie alebo služby tretích strán poskytované na dobu určitú alebo neurčitú. Skupina považuje moment doručenia licencie / služby za bod, keď všetky riziká prechádzajú na kupujúceho.

V ostatných prípadoch t.j. ak významné riziká a benefity súvisiace s vlastníctvom licencie/ služby tretej strany neprechádza na kupujúceho v okamihu predaja, sú výnosy účtované ako predaj služieb proporčne počas celého obdobia trvania transakcie.

Tržby z predaja hardvéru, sú vykázané ako predaj tovaru, za predpokladu, že významné riziká a benefity vyplývajúce zo zmluvy boli prevedené na kupujúceho a čiastka výnosov môže byť spoľahlivo vyčíslená.

Úrokové výnosy

Vykázanie úrokových výnosov je založené na časovej báze (berúc do úvahy efektívny výnos – úrokové miery pre diskontovanie budúcich peňažných tokov počas odhadovanej doby životnosti finančných nástrojov k čistej účtovnej hodnote týchto aktív).

Úrokové výnosy obsahujú úroky z poskytnutých úverov, investícií do dlhopisov držaných do splatnosti, bankových úložiek a ostatných položiek rovnako ako diskont nákladov (záväzkov) diskontovaných s použitím efektívnej úrokovej miery.

Dividendy

Výnosy z dividend sú vykázané, ak akcionárovi vznikne právo na vyplatenie dividend.

26. Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou

Výnosy zo zákazkovej výroby sú vysoko pravdepodobné príjmy vyplývajúce z uzatvorených zmlúv alebo objednávok, ktoré môžu byť spoľahlivo ocenené.

Z tohto dôvodu skupina týchto výnosov nezahŕňa žiadne pochybné výnosy, aj napriek tomu, ak sú určené v podpísanej zmluve (napr. Skupina očakáva, že klient sa môže rozhodnúť odstúpiť z časti zazmluvnených prác).

Výnosy z IT kontraktov zahŕňajú nasledovné:

- výnosy z vyfakturovaných výkonov;
- budúce výnosy vyplývajúce z uzatvorených zmlúv a objednávok na základe rámcových dohôd.

Náklady z IT kontraktov zahŕňajú nasledovné:

- Spotrebovaný materiál, energie a subdodávky;a
- náklady na interné zdroje, ktoré sú zapojené do realizácie zákazky.

Náklady na interné zdroje zapojené do realizácie zákazky sú vypočítané na základe skutočnej pracovnej záťaže (pre ukončené obdobie), odhadovanej pracovnej záťaže (pre prognózované obdobie) a štandardnej sadzby pokrývajúcej výrobné náklady.

Štandardná sadzba zodpovedá nákladom človekohodín (človekodní) interných zamestnancov vypočítaných na základe rozpočtovaných výrobných nákladov na príslušný rok.

Oceňovanie IT kontraktov

Účelom oceňovania IT kontraktov je určenie výšky výnosov, ktoré by mali byť zaúčtované v danom období. Skupina vykonáva toto ocenenie pomocou metódy percenta dokončenia.

V prípade, že výnos zo zákazkovej výroby znížený o očakávané straty je vyšší ako fakturovaná suma zákazníkovi, je rozdiel zúčtovaný vo Výkaze o finančnej pozícii ako "Pohľadávky z precenenia účtovnej hodnoty zákazkovej výroby".

Na druhej strane, ak výnos zo zákazkovej výroby znížený o očakávané straty je nižší ako fakturovaná suma zákazníkovi, je rozdiel zúčtovaný vo Výkaze o finančnej pozícii ako "Záväzky z precenenia účtovnej hodnoty zákazkovej výroby".

IT kontrakty generujúce stratu

Kontrakt generujúci stratu je typ kontraktu, na základe ktorého sú celkové výnosy nižšie ako celkové náklady.

V prípade, že je vysoko pravdepodobné, že celkové náklady zo zmluvných plnení prekročia celkové výnosy, musí byť očakávaná strata vykázaná ako náklad v období, v ktorom bola zistená, vytvorením rezervy na zmluvné straty.

Výška a oprávnenosť tejto rezervy je predmetom prehodnotenia ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky, až do momentu ukončenia zmluvy.

Suma vytvorenej rezervy na zmluvné straty je prezentovaná v položke Rezervy – Rezervy na kontrakty generujúce stratu.

Spôsoby merania percenta dokončenia zákazky

Skupina používa rad metód, ktoré umožňujú spoľahlivo určiť percento vykonanej práce na základe zmluvy. V závislosti od charakteru zmluvy môžu tieto metódy zahŕňať:

- stanovenie podielu nákladov vynaložených na vykonanú prácu k súvahovému dňu k odhadovaným celkovým nákladom zmluvy;
- porovnanie podielu objemu vykonanej práce k celkovému zazmluvnenému objemu prác.

Metóda percenta dokončenia je aplikovaná na kumulatívnej báze v každom účtovnom období, v ktorom IT kontrakt prebieha. Dopady zmien v odhadoch zmluvných výnosov alebo nákladov sú vykázané v období, v ktorom sa tieto zmeny udiali.

27. Prevádzkové náklady

Spoločnosti v Skupine účtujú o nákladoch v zmysle účelového členenia i druhového členenia. Náklady na predané výkony sa skladajú z nákladov priamo spojených s predajom tovaru alebo vytvorením predaných služieb. Náklady na predaj zahŕňajú náklady súvisiace s obchodnými a marketingovými aktivitami Skupiny. Administratívne náklady obsahujú náklady na správu vrátane nákladov na manažment Skupiny.

28. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty

Daň z príjmov

Daňové pohľadávky a záväzky sú vykázané v hodnote ktorá má byť vrátená alebo zaplatená daňovému úradu. Za daňové sadzby a daňové zákony použité pre výpočet dane sú použité len tie, ktoré boli vydané a platné k dňu zostavenia účtovnej závierky v krajinách, kde Skupina pôsobí a generuje zdaniteľné príjmy.

Daň z príjmov týkajúca sa položiek účtovaných priamo do vlastného imania sa vykazuje vo vlastnom imaní, a nie vo Výkaze ziskov a strát. Manažment Skupiny pravidelne prehodnocuje svoju daňovú pozíciu vzhľadom na príslušné daňové predpisy v jednotlivých štátoch Skupiny a zavádza opatrenia v prípade potreby.

Odložená daň

Odložená daň sa vypočíta použitím záväzkovej metódy vychádzajúcej z dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou pre účely finančného výkazníctva k dňu zostavenia účtovnej závierky .

Odložený daňový záväzok vzniká pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch okrem:

- prípadov, keď odložený daňový záväzok vznikne z prvotného vykázania goodwillu alebo prvotného vykázania majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako je podniková kombinácia, ktorá v čase jej uzavretia nemá vplyv na zisk pred zdanením, zdaniteľný zisk alebo daňovú stratu;
- okrem prípadu, keď investor je schopný ovládať načasovanie zrušenia dočasného rozdielu a keď je pravdepodobné, že takýto dočasný rozdiel nebude zrušený v predpokladanej budúcnosti

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov, ako aj vo vzťahu k nevyužitým odloženým daňovým aktívam alebo nevyužitej daňovej strate, ktoré sú prenesené do budúcich období, vo výške, pri ktorej je pravdepodobné, že budúce zdaniteľné príjmy budú dostatočné na využitie týchto dočasných rozdielov, aktív alebo strát.

Toto neplatí pre prípad, keď :

- odložená daňová pohľadávka z odpočítateľného dočasného rozdielu vznikne z prvotného vykázania majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako je podniková kombinácia, ktorá v čase jej uzavretia nemá vplyv na zisk pred zdanením, zdaniteľný zisk alebo daňovú stratu;
- odpočítateľný dočasný rozdiel vznikne pri investícii do dcérskej spoločnosti alebo pridruženej spoločnosti alebo podielu v spoločnom podniku, odložená daňová pohľadávka je vykázaná len v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že dočasný rozdiel bude zrušený v predpokladanej budúcnosti a bude dosiahnutý zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné využiť dočasný zdaniteľný rozdiel.

Účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky by mala byť revidovaná vždy k dňu zostavenia účtovej závierky a znížená alebo zvýšená tak, aby odrážala akékoľvek zmeny v odhade dosiahnutia zdaniteľného zisku dostatočného na využitie časti alebo celej tejto odloženej daňovej pohľadávky.

Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sú oceňované daňovými sadzbami, ktoré sa očakávajú, že, budú platné v období, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok vyrovnaný ako aj na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov), ktoré boli uzákonené alebo formálne uzákonené k dňu zostavenia účtovnej závierky.

Odložená daň vzťahujúca sa k položkám, ktoré sú vykázané priamo vo vlastnom imaní, je vykázaná vo vlastnom imaní a nie vo Výkaze ziskov a strát.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok môžu byť vzájomne započítané, ak sa vzťahujú k tomu istého daňového subjektu a rovnakému daňovému úradu.

Daň z pridanej hodnoty

Výnosy, náklady a majetok sú v Konsolidovanej účtovnej závierke uvedené v sumách bez dane z pridanej hodnoty, s výnimkou:

- daň z pridanej hodnoty, ktorá vznikla pri kúpe majetku alebo služieb nie je vymáhateľná od finančného úradu. V tomto prípade je daň z pridanej hodnoty uznaná ako súčasť nákladov na obstaranie majetku alebo ako súčasť nákladov;
- daň z pridanej hodnoty je zahrnutá do sumy fakturovanej pohľadávky alebo záväzku.

Daň z pridanej hodnoty splatná daňovému úradu resp. nárok na odpočet dane je vykázaný vo Výkaze o finančnej pozícii medzi pohľadávkami resp. záväzkami.

29. Zisk na akciu (základný a redukovaný)

Základom pre výpočet zisku na akciu je zisk po zdanení, ktorý pripadá na akcionárov Materskej spoločnosti delený váženým priemerom kmeňových akcií za vykazované obdobie.

Redukovaný zisk na akciu za účtovné obdobie sa počíta ako podiel čistého zisku po zdanení za účtovné obdobie pripadajúceho na akcionárov Materskej spoločnosti a váženého priemeru vydaných kmeňových akcií v danom účtovnom období, upravený o faktor konverzie cenných papierov konvertibilných na kmeňové akcie.

30. Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončované činnosti

Skupina klasifikuje dlhodobý majetok určený na predaj ako majetok, ktorého výťažok bude realizovaný predovšetkým z jeho predaja a nie jeho používaním. Dlhodobý majetok určený na predaj je oceňovaný nižšou zo zostatkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady spojené s predajom. Náklady na distribúciu, sú dodatočné náklady priamo priraditeľné k predaju, s výnimkou finančných nákladov a dane.

Podmienky pre klasifikáciu sú splnené, len ak je predaj vysoko pravdepodobný a majetok je možné predať v súčasnom stave. Manažment musí vyjadriť zámer predať tento majetok do jedného roka od jeho klasifikácie ako majetok držaný na predaj.

Hmotný a nehmotný majetok klasifikovaný ako majetok držaný na predaj sa neodpisuje.

Majetok a záväzky klasifikované ako určené na predaj sú uvedené ako samostatné položky vo Výkaze o finančnej pozícii.

Za ukončované činnosti je považovaná zložka účtovnej jednotky, ktorá už bola predaná alebo je klasifikovaná ako držaná na predaj, a:

- predstavuje samostatnú obchodnú jednotku alebo územnú oblasť podnikania;
- je súčasťou koordinovaného plánu predať samostatnú obchodnú jednotku alebo územnú oblasť podnikania; alebo
- je dcérskou spoločnosťou kúpenou výhradne za účelom ďalšieho predaja.

Ukončované činnosti sú vylúčené z výsledkov pokračujúcich činností a sú prezentované ako samostatná suma - zisk alebo strata po zdanení z ukončovaných činností vo Výkaze ziskov a strát.

V účtovnom období končiacom 31.12.2016 v Skupine neboli identifikované žiadne ukončované činnosti.

IV. ZMENY V ORGANIZAČNEJ ŠTRUKTÚRE SKUPINY A ŠPECIFIKÁCIA JEDNOTLIVÝCH SPOLOČNOSTÍ V SKUPINE ASSECO CENTRAL EUROPE

V nižšie uvedenej tabuľke je zobrazená štruktúra Skupiny spolu s podielmi na základnom imaní a hlasovacími právami k 31.12.2016 a v porovnateľnom období:

	Sídlo	Zameranie spoločnosti	Vzťah k Materskej spoločnosti	Hlasovacie práva k			Podiel na základnom imaní k		
				24.2.2017	31.12.2016	31.12.2015	24.2.2017	31.12.2016	31.12.2015
Dcérske spoločnosti									
Asseco Central Europe, a.s.	Česká republika	Softvér integrácie a outsourcing	Dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco Solutions a.s. (CZ)	Česká republika	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	-	-	100%	-	-	100%
NZ Servis s.r.o.	Česká republika	Softvér pre zákazníkov a pre komunikáciu so štátnou správou	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco BERIT AG	Švajčiarsko	Softvér a sieťové riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco BERIT GmbH	Nemecko	Softvér a sieťové riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
DanubePay a.s.	Slovensko	Kartový a transakčný obchod	Dcérska spoločnosť	55%	55%	55%	55%	55%	55%
Asseco Solutions a.s. (SK)	Slovensko	ERP riešenia	Dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Axera, s.r.o.	Slovensko	Softverové riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	-	100%	100%	-
Asseco Solutions a.s. (CZ)	Česká republika	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	-	100%	100%	-
Asseco Solutions AG	Nemecko	ERP riešenia	Dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco Solutions GmbH (A)	Rakúsko	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	75%	75%	75%	75%	75%	75%
Asseco Solutions AG (CH)	Švajčiarsko	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco Solutions S.A. (GT)	Guatemala	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	51%	51%	-	51%	51%	-
Asseco Solutions s.r.l. (IT)	Taliansko	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	51%	51%	-	51%	51%	-
Mjthos GmbH	Nemecko	ERP riešenia	Nepriama dcérska spoločnosť	60%	60%	-	60%	60%	-
exe, a.s.	Slovensko	Softvér integrácie	Dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
InterWay, a.s.	Slovensko	Softvér integrácie	Dcérska spoločnosť	66%	66%	66%	66%	66%	66%
Asseco Central Europe Magyarország Zrt.	Maďarsko	Bankové a nemocničné informačné systémy	Dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Asseco IT Services Zrt.	Maďarsko	Softvér integrácie a outsourcing	Dcérska spoločnosť	100%	100%	51%	100%	100%	51%
Asseco Bel LLC	Bielorusko	Softverové riešenia	Dcérska spoločnosť	-	60%	-	-	60%	-
Pridružené spoločnosti									
První Certifikační Autorita a.s. (I.CA)	Česká republika	IT bezpečnosť		23,25%	23,25%	23,25%	23,25%	23,25%	23,25%
Axera, s.r.o.	Slovensko	Softvér		-	-	50%	-	-	50%
eDocu a.s.	Slovensko	Softvér		23%	23%	23%	23%	23%	23%
SCS Smart Connected Solutions GmbH	Nemecko	ERP riešenia		40%	40%	-	40%	40%	-
LittleLane, a.s.	Slovensko	Vzdelávací softvér		40%	40%	-	40%	40%	-
Galvaniho 5, s.r.o.	Slovensko	Development a prenájom priestorov		51%	51%	-	51%	51%	-
InterWay CZ, s.r.o.	Česká republika	Softvér integrácie		40%	40%	-	40%	40%	

Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR
ak nie je uvedené inak

V roku 2016 nastali tieto zmeny v štruktúre Skupiny:

Založenie SCS Smart Connected Solutions GmbH

Dňa 8.2.2016 Asseco Solutions AG (Nemecko) založilo novú spoločnosť SCS Smart Connected Solutions GmbH so sídlom v Karlsruhe, Nemecko. Asseco Solutions AG (Nemecko) nadobudlo v tejto novej spoločnosti 40% podiel, ktorý reprezentuje aj 40% podiel na hlasovacích právach.

Založenie Asseco Solutions S.A.

V marci 2016 Asseco Solutions AG (Nemecko) založilo novú spoločnosť Asseco Solutions S.A. so sídlom v Guatemale. Asseco Solutions AG (Nemecko) nadobudlo v tejto novej spoločnosti 51% podiel, ktorý reprezentuje aj 51% podiel na hlasovacích právach.

Nadobudnutie podielu v Asseco BEL LLC

Dňa 30.3.2016 Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) nadobudlo 60% podiel v spoločnosti Asseco Bel LLC, so sídlom v Bielorusku. Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) tento podiel nadobudla od Asseco Poland S.A. a považuje túto investíciu za akvizíciu pod riadnou kontrolou.

Založenie InterWay CZ, s.r.o

Dňa 26.4.2016 InterWay, a.s. (Slovensko) založilo novú spoločnosť InterWay CZ, s.r.o. so sídlom v Českej republike. InterWay, a.s. (Slovensko) nadobudlo 40% podiel v tejto novej spoločnosti, ktorý zároveň reprezentuje 40% podiel na hlasovacích právach.

Založenie Littlelane, a. s.

Dňa 30.6.2016 Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) spoluzaložilo s ďalšími troma akcionármi novú spoločnosť LittleLane, a.s. so sídlom na Slovensku. Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) nadobudlo 40% podiel v tejto novej spoločnosti, ktorý zároveň reprezentuje 40% podiel na hlasovacích právach.

Nadobudnutie ďalšieho podielu vo výške 35% v Axera, s. r. o.

Dňa 22.6.2016 Asseco Solutions, a.s. (Slovensko) podpísalo dohodu o nadobudnutí ďalšieho podielu vo výške 35% v Axera s. r. o. s účinnosťou 1.7.2016. Touto transakciou Asseco Solutions, a.s. (Slovensko) zvýšilo svoj celkový podiel v Axera s. r. o. z pôvodných 50% na súčasných 85% a nadobudla kontrolu nad touto spoločnosťou. Dňa 31.12.2016 Asseco Solutions, a.s. (Slovensko) nadobudla aj posledný zvyšok podielu v Axera, s. r. o. a zvýšila tak svoj podiel na 100%.

Zlúčenie GlobeNet Zrt. a Statlogics Zrt.

Dňa 30.6.2016 bolo zaregistrované zlúčenie Statlogics Zrt. do spoločnosti GlobeNet Zrt., s dátumom účinnosti 1.7.2016. Zároveň sa zmenil názov spoločnosti na Asseco Central Europe Magyarországi Zrt.

Nadobudnutie ďalšieho podielu vo výške 49% v Asseco Hungary Zrt.

Dňa 29.6.2016 Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) podpísalo zmluvu, ktorou nadobudlo dodatočný podiel vo výške 49% v Asseco Hungary Zrt. s účinnosťou 8.7.2016. Touto transakciou tak Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) zvýšilo svoj podiel v Asseco Hungary Zrt. z pôvodných 51% na súčasných 100%.

Dňa 16.12.2016 bol zapísaný nový názov spoločnosti Asseco Hungary Zrt. na Asseco IT Services Zrt.

Založenie Asseco Solutions s.r.l.

Dňa 25.8.2016, Asseco Solutions AG (Nemecko) založilo novú spoločnosť s názvom Asseco Solutions s.r.l. so sídlom v Taliansku. Asseco Solutions AG (Nemecko) nadobudlo v tejto novej spoločnosti 51% podiel, ktorý reprezentuje aj 51% podiel na hlasovacích právach.

Nadobudnutie Galvaniho 5, s.r.o.

Dňa 10.10.2016 Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) nadobudlo 51% podiel v Galvaniho 5, s.r.o. Spoločnosť Galvaniho 5, s.r.o. je vykazovaná ako investícia do pridružených spoločností, keďže v skutočnosti nevykonáva žiadnu reálnu činnosť a hodnota podielu nie je významná.

Nadobudnutie podielu v Mjthos GmbH

Dňa 15.10.2016 Asseco Solutions AG (Nemecko) nadobudlo 60% podiel v Mjthos GmbH so sídlom v Nemecku.

Sales of Asseco Solutions, a.s. (CZ) to Asseco Central Europe, a.s. (Slovakia)

Podľa zmluvy z 22.11.2016 Asseco Central Europe, a.s. (Slovensko) nadobudlo od Asseco Central Europe, a.s. (Česká republika) 100% podiel v Asseco Solutions, a.s. (Česká republika). Podľa účtovných pravidiel Skupiny Asseco táto transakcie bola účtovaná ako podniková kombinácia.

Okrem horeuvedeného, neboli v roku 2016 žiadne iné zmeny v štruktúre Skupiny.

V. INFORMÁCIE O SEGMENTOCH

Podľa IFRS 8 je prevádzkovým segmentom oddeliteľný komponent podnikateľskej činnosti Skupiny, o ktorom je finančná informácia dostupná a pravidelne vyhodnocovaná vedením Skupiny, za účelom alokovania zdrojov do segmentu a sledovania výkonnosti.

Skupina identifikovala nasledujúce tri prevádzkové segmenty:

- **Asseco Central Europe** – tento segment zahŕňa dve hlavné spoločnosti: Asseco Central Europe, a. s. /SK/ a Asseco Central Europe, a. s. /CZ/ spolu so svojimi dcérskymi spoločnosťami pôsobiacimi v Nemecku a Švajčiarsku: Asseco Berit GmbH /DE/ a Asseco Berit AG /CH/ ako aj DanubePay, a. s. /SK/, InterWay, a.s. /SK/, InterWay CZ, s.r.o. /CZ/ a exe, a.s. Napriek tomu, že obe hlavné spoločnosti vystupujú ako dve separátne právnické osoby, majú spoločné predstavenstvo a predstavujú jednotnú organizačnú a obchodnú štruktúru so zdieľanými back-office oddeleniami. Predstavenstvo, ktoré je zodpovedné za operatívne rozhodnutia, pravidelne analyzuje výsledky segmentu. Všetky príslušné spoločnosti ponúkajú komplexné IT, outsourcingové či spracovateľské služby širokému spektru zákazníkov z oblasti finančných služieb, podnikania či verejnej správy.
- **Asseco Solutions** – tento segment zahŕňa ERP spoločnosti: Asseco Solutions, a. s. /SK/, Asseco Solutions, a. s. /CZ/, Asseco Solutions AG (DE), Asseco Solutions GmbH. (AT), Asseco Solutions AG (CH), Asseco Solutions S.A. (GT), Asseco Solutions s.r.l. (IT) a Axera s.r.o. Výsledky segmentu sú pravidelne analyzované predstavenstvom. Dané spoločnosti ponúkajú ERP produkty a súvisiace služby mnohým malým, stredným či veľkým podnikom z oblasti finančných služieb, podnikania či verejnej správy.
- **Ostatné** – tento segment obsahuje dve maďarské spoločnosti, Asseco Central Europe Magyarország Zrt. (vzniknuté zlúčením GlobeNet Zrt. a Statlogics Zrt.), Asseco IT Services Zrt. a tiež jednu spoločnosť v Bielorusku Asseco BEL LLC. Výsledky segmentu sú pravidelne analyzované predstavenstvom spoločnosti Asseco Central Europe, a. s. /SK/. Príslušné spoločnosti poskytujú IT služby a riešenia širokému spektru klientov z oblasti finančných služieb, podnikania či verejnej správy.

Za rok 2016 a k 31.12.2016	Asseco Central Europe	Asseco Solutions	Ostatné	Úpravy	Spolu
Výnosy z predaja	110 853	58 853	8 100	(9 571)	168 235
Predaj externým zákazníkom	103 537	57 028	7 670	-	168 235
Vnútroskupinové transakcie	7 316	1 825	430	(9 571)	-
Prevádzkový zisk/(strata) segmentu	8 868	5 710	701	-	15 279
Úrokové výnosy	290	9	2	-	301
Úrokové náklady	(51)	(14)	(3)	-	(68)
Podiely na pridružených podnikoch	9	26	-	-	35
Daň z príjmov	(2 330)	(1 558)	(294)	-	(4 182)
<i>Nepeňažné položky:</i>					
Odpisy	(2 927)	(909)	(609)	-	(4 445)
Zisk/(strata) segmentu z pokračujúcich činností	6 700	4 171	379	-	11 250
Goodwill	19 447	30 996	6 612	-	57 055
Priemerný počet zamestnancov	800	681	135	-	1 616

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2016

Za rok 2015 a k 31.12.2015 upravené	Asseco Central Europe	Asseco Solutions	Ostatné	Úpravy	Spolu
Výnosy z predaja	104 141	52 584	8 728	(10 306)	155 147
Predaj externým zákazníkom	95 746	51 164	8 237	-	155 147
Vnútroskupinové transakcie	8 395	1 420	491	(10 306)	-
Prevádzkový zisk/(strata) segmentu	8 262	5 738	1 027	-	15 027
Úrokové výnosy	160	11	3	-	174
Úrokové náklady	(37)	(20)	(1)	-	(58)
Podiely na pridružených podnikoch	64	42	-	-	106
Daň z príjmov	(2 328)	(1 504)	(298)	-	(4 130)
<i>Nepeňažné položky:</i>					
Odpisy	(2 380)	(927)	(592)	-	(3 899)
Zisk/(strata) segmentu z pokračujúcich činností	5 977	4 260	697	-	10 934
Goodwill	19 447	30 994	6 483	-	56 924
Priemerný počet zamestnancov	741	626	118	-	1 485

VI. POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. Výnosy

V roku 2016 a v porovnateľnom období Skupina vykázala nasledovné prevádzkové výnosy:

Tržby podľa produktov	Za rok 2016	Za rok 2015
Vlastný softvér a služby	124 228	114 994
Softvér a služby tretích strán	32 790	20 550
Počítačový hardvér a infraštruktúra	7 986	16 941
Logistika a outsourcing	2 770	2 277
Ostatné	461	385
Celkom	168 235	155 147

Tržby podľa oblastí	Za rok 2016	Za rok 2015
Bankovníctvo a financie	22 916	21 793
Podniky	77 145	68 027
Verejná správa	68 174	65 327
Celkom	168 235	155 147

Kategória "Vlastný softvér a služby" zahŕňa výnosy zo zmlúv so zákazníkmi na základe ktorých Skupina dodáva vlastný softvér a poskytuje súvisiace služby. Tieto služby môžu byť vykonávané zamestnancami (interné zdroje) spoločnosti, ako aj subdodávateľmi (externé zdroje). Zapojenie subdodávateľov v tejto kategórii výnosov nemá žiadny vplyv na rozsah zodpovednosti alebo vzťahu medzi Skupinou a zákazníkom, ktorému bola služba poskytovaná. Rozhodnutie, či je potrebné aby boli služby pre určitý typ projektov vykonávané subdodávateľmi alebo vlastnými zamestnancami je plne v kompetencii Skupiny. Okrem toho, do tejto kategórie sú zahrnuté výnosy z poskytovania vlastných služieb pre softvér tretích strán a infraštruktúry.

Kategória "Softvér a služby tretích strán", zahŕňa výnosy z predaja licencií tretích strán, ako aj z poskytovania služieb, ktoré v dôsledku technologických či iných právnych dôvodov, musia byť vykonané subdodávateľmi (definícia sa vzťahuje na hardvér a služby softvérovej údržby, ako aj outsourcing softvérových služieb poskytovaných výrobcami).

2. Prevádzkové náklady

V roku 2016 a v porovnateľnom období Skupina vykázala nasledovné prevádzkové náklady:

Prevádzkové náklady	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Spotrebovaný materiál, energie a subdodávky	(34 832)	(31 144)
Mzdy a zamestnanecké pôžitky	(63 998)	(59 425)
Odpisy	(4 445)	(3 899)
Externé služby	(34 220)	(31 436)
Ostatné	(15 478)	(14 364)
Celkom	(152 973)	(140 268)
Náklady na predané výrobky	(125 021)	(116 094)
Náklady na predaj	(14 143)	(11 341)
Všeobecné administratívne náklady	(13 809)	(12 833)
Celkom	(152 973)	(140 268)

Počas roka 2016 kategória Ostatné náklady zahŕňala najmä: náklady na prevádzku a údržbu vozidiel a majetku vo výške 8 840 tis. EUR, náklady na reklamu vo výške 3 368 tis. EUR, náklady na domáce a zahraničné služobné cesty vo výške 1 647 tis. EUR.

Nižšie uvedená tabuľka uvádza odpisy vykázané v Komplexnom výkaze ziskov a strát. Viac informácií ohľadne odpisov podľa jednotlivých typov majetku je uvedených v Poznámke č. 8 a 9.

	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	(1 763)	(1 556)
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	(2 682)	(2 344)
Odpisy z grantov	-	1
Celkové odpisy prezentované v prevádzkových nákladoch	(4 445)	(3 899)

3. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

V roku 2016 a v porovnateľnom období Skupina vykázala nasledovné ostatné prevádzkové výnosy a náklady:

Ostatné prevádzkové výnosy	Za rok 2016	Za rok 2015
Zisk z predaja dlhodobého majetku	158	124
Rozpustenie ostatných rezerv	3	83
Ostatné	63	106
Celkom	224	313

Ostatné prevádzkové náklady	Za rok 2016	Za rok 2015
Strata z predaja dlhodobého majetku	(30)	-
Likvidácia dlhodobého majetku a zásob	-	(3)
Vytvorenie ostatných rezerv	(2)	(58)
Dary nespriazneným osobám	(72)	(36)
Ostatné	(103)	(68)
Celkom	(207)	(165)

4. Finančné výnosy a náklady

V roku 2016 a v porovnateľnom období Skupina vykázala nasledovné finančné výnosy a náklady:

Finančné výnosy	Za rok 2016	Za rok 2015
Úroky z poskytnutých pôžičiek, dlhopisov a bankových vkladov	300	171
Ostatné prijaté úroky	1	3
Kurzový zisk	28	11
Výnos z precenenia finančných nástrojov	2	107
Ostatné finančné výnosy	3	-
Finančné výnosy spolu	334	292

Finančné náklady	Za rok 2016	Za rok 2015
Úroky z úverov, pôžičiek a dlhopisov	(33)	(28)
Úroky z finančného lízingu	(2)	(4)
Ostatné úrokové náklady	(11)	(10)
Poplatky bankám	(22)	(16)
Kurzové straty	(65)	(133)
Strata z precenenia finančných derivátov	(66)	(114)
Ostatné finančné náklady	(17)	(56)
Finančné náklady spolu	(216)	(361)

5. Daň z príjmov

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

	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Daň z príjmov za obdobie a úpravy minulých období	(2 958)	(3 605)
Odložená daň	(1 224)	(525)
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	(4 182)	(4 130)

Predpisy, vzťahujúce sa k dani z pridanej hodnoty, dani z príjmov právnických osôb a dani z príjmov fyzických osôb alebo odvodov sú predmetom častých zmien, čím zbavujú daňovníka možnosti odvolať sa na zavedené predpisy a právne precedensy. Súčasne platné predpisy obsahujú nejasnosti, ktoré môžu viesť k rôznym právnym názorom, a interpretáciám predpisov a vzťahu medzi spoločnosťou a správcom daní i medzi jednotlivými subjektmi štátnej správy. Platby daní a ostatných platieb (napr. colné platby) môžu byť kontrolované štátnymi orgánmi a tie môžu uložiť pokuty a výška takýchto možných platieb býva spojená s vysokým úrokom. Sumy vykázané vo finančných výkazoch, preto môžu byť neskôr zmenené, po tom ako sú splatné dane definitívne určené príslušnými daňovými úradmi.

Prepočet dane z príjmu vychádza zo zisku pred zdanením a efektívnej daňovej sadzby použitej v Skupine:

	Za rok 2016	Za rok 2015
Zisk pred zdanením		
Zisk pred zdanením	15 397	14 958
Sadzba dane	22%	22%
Daň vypočítaná na základe sadzby dane	3 387	3 291
Daňové licencie a zrážková daň z príjmov	277	270
Rozdiely daňových sadzieb medzi podnikmi v skupine	40	8
Daňovo neuznatelné náklady	183	192
Daňové straty bez vytvorenia odloženej dane	382	369
Ostatné	(87)	-
Daň z príjmov s efektívnou sadzbou dane : 27,2% v 2016 a 27,6% v 2015	4 182	4 130

Nižšie uvedená tabuľka obsahuje informácie o odloženej daňovej pohľadávke a záväzku ako aj odloženej dani vo Výkaze ziskov a strát:

Za rok 2016	Počiatočný stav	Akvizícia dcérskych spoločností (+)	Kurzové rozdiely z precenenia (+/-)	Konečný stav	Výkaz ziskov a strát
Odložená daňová pohľadávka, brutto	2 611	-	-	1 531	(1 080)
Odložený daňový záväzok, brutto	1 661	-	-	1 805	(144)
Zmena odloženej dane vykázaná vo Výkaze ziskov a strát					(1 224)

Skupina odhadla v budúcnosti dosiahnuteľný zdaniteľný príjem a predpokladá, že využije odloženú daňovú pohľadávku k 31.12.2016 vo výške 766 tis. EUR (k 31.12.2015: 1 424 tis. EUR).

	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Odložená daňová pohľadávka	766	1 424
Odložený daňový záväzok	(1 040)	(474)
Saldo odložených daní	(274)	950

Odložená daňová pohľadávka vyplývajúca z minulých daňových strát, ktorú Skupina nevykázala, predstavovala k 31.12.2016 sumu 299 tis. EUR.

Odložená daňová pohľadávka vyplývajúca z minulých daňových strát, ktorú Skupina nevykázala, predstavovala k 31.12.2015 sumu 760 tis. EUR.

Nižšie uvedená tabuľka obsahuje informácie o odloženej daňovej pohľadávke a záväzku:

	Odložený daňový záväzok, brutto		Odložená daňová pohľadávka, brutto	
	Za rok 2016	Za rok 2015 <i>upravené</i>	Za rok 2016	Za rok 2015 <i>upravené</i>
Hmotný majetok	116	152	77	69
Nehmotný majetok	1 351	1 390	24	51
Poskytnuté úvery	8	-	-	-
Zásoby	-	-	17	16
Pohľadávky z obchodného styku	311	117	162	159
Úročené krátkodobé bankové a iné úvery	-	-	7	5
Rezervy	19	2	158	267
Záväzky z obchodného styku	-	-	762	323
Výdavky budúcich období	-	-	474	792
Výnosy budúcich období	-	-	34	44
Straty minulých období	-	-	638	1 645
Odložený daňový záväzok, brutto	1 805	1 661	n/a	n/a
Odložená daňová pohľadávka, brutto	n/a	n/a	2 353	3 371
Opravná položka k nerealizovateľným daňovým pohľadávkam	n/a	n/a	(822)	(760)
Odložená daňová pohľadávka, netto	n/a	n/a	1 531	2 611
Odložená daňová pohľadávka/záväzok	1 040	474	766	1 424

6. Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku po zdanení, ktorý pripadá na akcionárov Materskej spoločnosti a váženého priemeru kmeňových akcií za vykazované obdobie.

Redukovaný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku po zdanení, ktorý pripadá na akcie Materskej spoločnosti pre akcionárov Materskej spoločnosti a váženého priemeru kmeňových akcií za vykazované obdobie, upraveného o faktor konverzie konvertibilných dlhopisov na kmeňové akcie.

Tabuľka popisuje čistý zisk a počet akcií použitých pre výpočet základného a redukovaného zisku pripadajúceho na akciu:

	Za rok 2016	Za rok 2015 upravené
Zisk po zdanení pripadajúci na akcionárov Materskej spoločnosti	11 726	11 250
Vážený priemer počtu akcií použitý pre výpočet redukovaného zisku na akciu	21 360 000	21 360 000
Základný konsolidovaný zisk na akciu	0,55	0,53

V tomto ani v minulom roku nenastali okolnosti, ktoré by viedli k vykázaniu redukovaného zisku na akciu odlišného od základného zisku na akciu.

7. Vyplatené dividendy

V roku 2016 ako aj 2015 Materská spoločnosť vyplatila svojim akcionárom dividendy za účtovné obdobie 2015 a 2014.

Rozhodnutím valného zhromaždenia akcionárov spoločnosti Asseco Central Europe, a. s. bola v roku 2016 vyplatená suma 11 107 200 EUR ako dividendy z čistého zisku roku 2015, čo predstavovalo 0,52 EUR za akciu. Suma 678 960,98 EUR zostala v položke Nerozdelený zisk. Deň výplaty bol 19.4.2016.

Rozhodnutím Valného zhromaždenia akcionárov Asseco Central Europe, a.s. bola v roku 2015 vyplatená suma 10 039 200 EUR ako dividendy z čistého zisku roku 2014, čo predstavovalo 0,47 EUR za akciu. Suma 6 460 103,57 EUR zostala v položke Nerozdelený zisk. Deň výplaty bol 28.4.2015 a 5.6.2015.

Rovnako ako po minulé roky, Materská spoločnosť plánuje vyplatiť v roku 2017 dividendy z čistého zisku za účtovné obdobie 2016.

8. Pozemky, budovy a zariadenia

Čistá účtovná hodnota pozemkov, budov a zariadení počas obdobia 12 mesiacov končiaceho 31.12.2016 a v porovnávacom predchádzajúcom období sa zmenila v súvislosti s týmito transakciami:

Za rok 2016	Pozemky a budovy	Počítače a kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný hmotný majetok	Obstarávaný hmotný majetok	Spolu
Zostatková cena k 1.1.2016	661	1 849	1 481	176	24	4 191
Prírastky, z toho:	62	1 027	1 050	157	556	2 852
Nákup a technické zhodnotenie	62	750	821	157	556	2 346
Prevod z obstarávaného hmotného majetku	-	277	229	-	-	506
Finančný lízing	-	-	-	-	-	-
Získanie kontroly nad dcérskymi spoločnosťami	-	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-	-
Úbytky, z toho:	(71)	(872)	(742)	(106)	(506)	(2 297)
Odpisy za obdobie	(71)	(875)	(711)	(106)	-	(1 763)
Vyradenie a likvidácia	-	3	(31)	-	-	(28)
Prevod z obstarávaného hmotného majetku	-	-	-	-	(506)	(506)
Ostatné (+/-)	4	26	1	(30)	4	5
Kurzové rozdiely z prepočtov zahraničných dcérskych spoločností (+/-)	2	2	4	3	(1)	10
Zostatková cena k 31.12.2016	658	2 032	1 794	200	77	4 761
K 1.1.2016						
Obstarávacia cena	1 281	8 663	3 976	802	24	14 746
Odpisy a opravné položky	(620)	(6 814)	(2 495)	(626)	-	(10 555)
Zostatková cena k 1.1.2016	661	1 849	1 481	176	24	4 191
K 31.12.2016						
Obstarávacia cena	1 345	9 534	4 387	790	77	16 133
Odpisy a opravné položky	(687)	(7 502)	(2 593)	(590)	-	(11 372)
Zostatková cena k 31.12.2016	658	2 032	1 794	200	77	4 761

Za rok 2015	Pozemky a budovy	Počítače a kancelárske vybavenie	Dopravné prostriedky	Ostatný hmotný majetok	Obstarávaný hmotný majetok	Spolu
Zostatková cena k 1.1.2015	681	1 837	1 102	117	39	3 776
Prírastky, z toho:	60	894	987	153	19	2 113
Nákup a technické zhodnotenie	44	674	793	144	19	1 674
Prevod z obstarávaného hmotného majetku	-	34	-	-	-	34
Finančný lízing	-	-	26	-	-	26
Získanie kontroly nad dcérskymi spoločnosťami	-	140	168	6	-	314
Ostatné	16	46	-	3	-	65
Úbytky, z toho:	(92)	(888)	(630)	(95)	(34)	(1 739)
Odpisy za obdobie	(71)	(833)	(564)	(88)	-	(1 556)
Vyradenie a likvidácia	(21)	(55)	(66)	(7)	-	(149)
Prevod z obstarávaného hmotného majetku	-	-	-	-	(34)	(34)
Opravné položky	(4)	(1)	5	-	-	-
Kurzové rozdiely z prepočtov zahraničných dcérskych spoločností (+/-)	16	7	17	1		41
Zostatková cena k 31.12.2015	661	1 849	1 481	176	24	4 191
K 1.1.2015						
Obstarávacia cena	1 250	9 325	3 315	752	39	14 681
Odpisy a opravné položky	(569)	(7 488)	(2 213)	(635)	-	(10 905)
Zostatková cena k 1.1.2015	681	1 837	1 102	117	39	3 776
K 31.12.2015						
Obstarávacia cena	1 281	8 663	3 976	802	24	14 746
Odpisy a opravné položky	(620)	(6 814)	(2 495)	(626)		(10 555)
Zostatková cena k 31.12.2015	661	1 849	1 481	176	24	4 191

K 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 neboli žiadne pozemky, budovy a stroje alebo zariadenia poskytnuté ako banková záruka.

9. Nehmotný majetok

Čistá účtovná hodnota nehmotného majetku počas obdobia 12 mesiacov končiaceho 31.12.2016 a v porovnávacom predchádzajúcom období sa zmenila v súvislosti s týmito transakciami:

Za rok 2016	Aktivované náklady na vývoj	Softvér, patenty a licencie	Náklady na prebiehajúci vývoj nezarađený do používania	Ostatné	Spolu
Zostatková cena k 1.1.2016	2 082	6 226	130	1 107	9 545
Prírastky, z toho:	325	583	1 382	-	2 290
Nákup	-	574	-	-	574
Kapitalizácia nákladov na vývoj	-	-	1 382	-	1 382
Prevod z nákladov na prebiehajúci vývoj	325	-	-	-	325
Získanie kontroly nad dcérskymi spoločnosťami	-	-	-	-	-
Ostatné	-	9	-	-	9
Úbytky, z toho:	(551)	(1 702)	(325)	(429)	(3 007)
Odpisy za obdobie	(551)	(1 702)	-	(429)	(2 682)
Vyradenie a likvidácia	-	-	-	-	-
Prevod do aktivovaných nákladov na vývoj	-	-	(325)	-	(325)
Ostatné	-	3	-	-	3
Kurzové rozdiely z prepočtov zahraničných dcérskych spoločností (+/-)	8	1	5	7	21
Zostatková cena k 31.12.2016	1 864	5 111	1 192	685	8 852
K 1.1.2016					
Obstarávacia cena	6 178	21 027	130	7 955	35 290
Odpisy a opravné položky	(4 096)	(14 801)	-	(6 848)	(25 745)
Zostatková cena k 1.1.2016	2 082	6 226	130	1 107	9 545
K 31.12.2016					
Obstarávacia cena	6 555	21 494	1 192	8 044	37 285
Odpisy a opravné položky	(4 691)	(16 383)	-	(7 359)	(28 433)
Zostatková cena k 31.12.2016	1 864	5 111	1 192	685	8 852

Na základe detailnej analýzy je Predstavenstvo Materskej spoločnosti presvedčené, že konečný stav položky Náklady na prebiehajúci vývoj nezarađený do používania nepresahuje jeho spätne ziskateľnú hodnotu.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2016

Za rok 2015 upravené	Aktivované náklady na výskum a vývoj	Softvér, patenty a licencie	Nehmotný majetok nezaradený do používania	Ostatné	Spolu
Zostatková cena k 1.1.2015	2 087	7 598	-	902	10 587
Prírastky z toho:	429	163	457	560	1 609
Nákup	-	152	-	-	152
Kapitalizácia nákladov na vývoj	-	-	457	-	457
Prevod z nákladov na prebiehajúci vývoj	325	-	-	-	325
Získanie kontroly nad dcérskymi spoločnosťami	104	11	-	560	675
Ostatné	-	-	-	-	-
Úbytky, z toho:	(434)	(1 543)	(325)	(367)	(2 669)
Odpisy za obdobie	(434)	(1 543)	-	(367)	(2 344)
Vyradenie a likvidácia	-	-	-	-	-
Prevod do aktivovaných nákladov na vývoj	-	-	(325)	-	(325)
Zmena prezentácie	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely z prepočtov zahraničných dcérskych spoločností (+/-)	-	8	(2)	12	18
Zostatková cena k 31.12.2015 upravená	2 082	6 226	130	1 107	9 545
K 1.1.2015					
Obstarávacia cena	5 320	22 286	-	7 387	34 993
Odpisy a opravné položky	(3 233)	(14 688)	-	(6 485)	(24 406)
Zostatková cena k 1.1.2015	2 087	7 598	-	902	10 587
K 31.12.2015					
Obstarávacia cena	6 178	21 027	130	7 955	35 290
Odpisy a opravné položky	(4 096)	(14 801)	-	(6 848)	(25 745)
Zostatková cena k 31.12.2015	2 082	6 226	130	1 107	9 545

Stĺpec „Ostatné“ predstavuje alokácie kúpnej ceny pri podnikových kombináciach (zákaznícke listy, softvér) v objeme 840 tis. EUR (2015: 1 264 tis. EUR).

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 neslúžili žiadne nehmotné aktíva ako banková záruka.

10. Goodwill

Pre účely testovania znehodnotenia je goodwill alokovaný Skupinou nasledovne:

- na skupiny jednotiek generujúcich peňažné toky, ktoré predstavujú prevádzkový segment; alebo
- na jednotlivé dcérske spoločnosti

	K 31.12.2016	K 31.12.2015 upravené
Segment Asseco Central Europe		
Asseco Central Europe (Slovensko) – ISZP, MPI	1 075	1 075
Asseco Central Europe (Česká Republika)	14 934	14 934
InterWay	2 017	2 017
Exe	1 421	1 421
Segment Asseco Solutions		
Asseco Solutions (Slovensko)	7 649	7 647
Asseco Solutions (Nemecko)	16 706	16 706
Asseco Solutions (Česká Republika)	6 641	6 641
Segment Ostatné		
Asseco Central Europe Magyarország	6 612	6 483
Celkom	57 055	56 924

Počas obdobia dvanástich mesiacov končiacich 31.12.2016 nastali nasledovné zmeny v goodwill-e:

Goodwill alokovaný na segmenty:	Goodwill na začiatku obdobia	Nárast v dôsledku ziskania kontroly (+)	Pokles v dôsledku straty kontroly (-)	Pokles v dôsledku znehodnotenia (-)	Kurzové rozdiely (+/-)	Goodwill na konci obdobia
Asseco Central Europe	19 447	-	-	-	-	19 447
Asseco Solutions	30 994	2	-	-	-	30 996
Ostatné	6 483	-	-	-	129	6 612
Celkom	56 924	2	-	-	129	57 055

Zmena účtovnej hodnoty goodwillu počas roka 2016 bola spôsobená najmä kurzovým rozdielom zo zahraničných operácií.

V roku 2016 Materská spoločnosť ukončila alokáciu kúpnej ceny vzťahujúcej sa na nadobudnutie podielu v InterWay, a.s. a exe, a.s.

Materská spoločnosť nadobudla v júli 2015 66% podiel v spoločnosti InterWay, a.s. Kúpna cena za tento podiel predstavovala 3 173 tis. EUR a bola zaplatená peňažnými prostriedkami. Ku dňu 30.9.2016 bol ukončený proces alokácie kúpnej ceny. Dočasné a reálne hodnoty identifikovaného majetku a záväzkov v nadobudnutej spoločnosti k dátumu získania kontroly boli nasledovné:

	Dočasné hodnoty k dátumu akvizície	Reálna hodnota k dátumu získania kontroly
Získané aktíva	5 621	5 851
Pozemky budovy a zariadenia	225	225
Dlhodobý nehmotný majetok	103	333
Pohľadávky z obchodného styku	2 887	2 887
Pohľadávky voči štátu	99	99
Finančné aktíva	98	98
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 094	2 094
Ostatné aktíva	115	115
Získané záväzky	4 048	4 099
Záväzky z obchodného styku	3 346	3 346
Záväzky voči štátu	91	91
Záväzky z finančného leasingu	58	58
Rezervy	192	192
Výnosy budúcich období	137	137
Odložený daňový záväzok	2	53
Ostatné záväzky	222	222
Hodnota čistých aktív	1 573	1 752
Podiel na vlastnom imaní	66%	66%
Hodnota nekontrolujúcich podielov	535	596
Kúpna cena	3 173	3 173
Goodwill k dátumu akvizície	2 135	2 017

Materská spoločnosť nadobudla v auguste 2015 100% podiel v spoločnosti exe, a.s. Kúpna cena získaného podielu 100% na vlastnom imaní bola vo výške 2 400 tis. EUR z ktorých suma EUR 1 920 tis. EUR bola zaplatená a splatenie zostatku kúpnej ceny 480 tis. EUR bolo odložené.

Ku dňu 30.9.2016 bol ukončený proces alokácie kúpnej ceny. Dočasné a reálne hodnoty identifikovaného majetku a záväzkov v nadobudnutej spoločnosti k dátumu získania kontroly boli nasledovné:

	Dočasné hodnoty k dátumu akvizície	Reálna hodnota k dátumu získania kontroly
Získané aktíva	2 355	2 685
Pozemky budovy a zariadenia	89	89
Dlhodobý nehmotný majetok	12	342
Pohľadávky z obchodného styku	1 313	1 313
Pohľadávky voči štátu	10	10
Peniaze a peňažné ekvivalenty	242	242
Preddavky	673	673
Ostatné aktíva	16	16
Získané záväzky	1 633	1 706
Záväzky z obchodného styku	1 315	1 315
Záväzky voči štátu	49	49
Rezervy	175	175
Odložený daňový záväzok	72	145
Ostatné záväzky	22	22
Hodnota čistých aktív	722	979
Podiel na vlastnom imaní	100%	100%
Hodnota nekontrolujúcich podielov	-	-
Kúpna cena	2 400	2 400
Goodwill k dátumu akvizície	1 678	1 421

11. Test na znehodnotenie

Počas roka 2016 a k 31.12.2016 zostala trhov kapitalizácia Skupiny pod rovnou účtovnej hodnoty aktív Skupiny. Manažment Skupiny posúdil tto situáciu ako mony indikátor znehodnotenia goodwillu jednotiek generujúcich peazn toky.

Manažment Skupiny pravidelne vykonáva test na znehodnotenie goodwillu na ročnej báze (vzdy k 31.12.), alebo vtedy, keď sa zistia skutočnosti, ktor môžu indikovať jeho mon znehodnotenie. Pre účely testu znehodnotenia goodwillu je goodwill alokovaný na jednotky generujúce peazn toky (z angl. cash generating unit, dalej len „CGU“) alebo na skupinu jednotiek generujúcich peazn toky, ktorým akvizícia prinsa ekonomick úžitky.

Pre kady test znehodnotenia goodwillu je potrebn odhadovať spätne zskaten hodnotu jednotky generujúcej peazn toky alebo na skupinu jednotiek generujúcich peazn toky ku ktorým je goodwill alokovaný. Test na znehodnotenie zahŕňa stanovenie ich hodnoty z pouzvania pouzitm modelu diskontovaného vonho peaznho toku pre vlastníkov a veriteľov (z angl. free cash flow to firm, dalej len „FCFF“).

Pri vypote hodnoty z pouzvania CGU alebo skupiny CGU, ktor sú tvoren jednotlivými dcérskymi spoločnosťami, boli prijat tieto predpoklady:

- pre kad dcérsku spoločnosť boli analyzované tzv. obchodn jednotky, ktor spolu pozostávali z rozpočtu a prognózy celej dcérskej spoločnosti;
- detailn prognózy pre obdobie 5 rokov, pre ktor bol modelovan rast peaznch tokov ako aj s prihliadnutím na nulov nárast v nasledujúcich rokoch;
- predpokladan zvrsenia peaznch tokov závisia od stratégie celej Skupiny a taktických plánov jednotlivých spoločností. Taktiež zohľadňujú podmienky na jednotlivých trhoch podla regionov a odvetví a odraaj sčasn aj potenciln objednvkov portfólia;
- prognózy zahraninnch dcérskych spoločností predpokladajú rast trzieb v ich funknnch menách;
- diskontn sadzby uplatňované vo vypote sa rovnali priemerným venm nákladom kapitálu pre CGU. Jednotliv komponenty diskontnej sadzby boli stanoven s prihliadnutím na trhov hodnoty bezrizikových vynosovch mier, koeficientu beta odraajceho kapitlov struktru, rovnako ako aj očakávaného vynosu trhu.

Vykonan test na znehodnotenie, ktor zahŕňal odhad použitenej hodnoty aplikovanm modelu diskontovaných vonch peaznch tokov do spoločnosti (discounted free cash flow to firm - FCFF), indikoval, že použiten hodnota CGU alebo skupiny CGU je väčšia ako jej tovn hodnota. Test znehodnotenia indikoval, že nie je potrebn, aby k 31.12.2016 Matersk spoločnosť vykazovala odpis v CGU v dôsledku znehodnotenia.

Analýza citlivosti

Okrem testov na znehodnotenie goodwillu k 31.12.2016, manažment Skupiny vykonal aj analýzu citlivosti. Na základe nej zisťoval, ako veľmi by sa mohli vybrané parametre použité v modeli zmeniť, aby odhadovaná hodnota z použitia CGU sa rovnala ich účtovnej hodnote. Analýza citlivosti skúmala vplyv zmien v nasledovných parametroch:

- nominálna diskontná sadzba za zostatkové obdobie, t.j. peňažné toky generované po roku 2021;
- zmeny v zloženej ročnej miere rastu voľných peňažných tokov v období prognózy, teda v rokoch 2017-2021;

ako faktorov s vplyvom na spätné získateľnú hodnotu CGU za predpokladu, že ďalšie faktory zostávajú nezmenené.

Výsledky vykonanej analýzy citlivosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Účtovná hodnota CGU	Diskontná sadzba		Zložená ročná miera rastu voľných peňažných tokov	
		použité v modeli pre zostatkové obdobie	zostatková	použité v modeli pre prognózované obdobie	zostatková
	EUR tis.	%	%	%	%
CGU pozostávajú z nasledovných spoločností alebo skupín spoločností					
Asseco Central Europe (Slovensko) – MPI	611	6,9%	∞	49,0%	-∞
Asseco Central Europe (Slovensko) – ISZP*	5 154	6,9%	∞	(5,6%)	(48,9%)
Asseco Central Europe (Česká Republika)	19 835	6,9%	23,6%	3,3%	(13,3%)
Asseco Solutions (Slovensko, Nemecko, Česká Republika)**	30 976	7,8%	45,7%	15,7%	(7,3%)
Asseco Central Europe Magyarorszá (Maďarsko)	9 640	11,4%	42,0%	41,7%	27,7%
InterWay (Slovensko)*	3 722	9,3%	∞	(2,7%)	(26,3%)
Exe (Slovensko)	2 152	9,3%	73,6%	0,3%	(27,1%)

∞ - hodnota je väčšia ako 100%.

* Pre CGU ISZP bola zložená ročná miera rastu voľných peňažných tokov kalkulovaná na prognózované obdobie štyroch rokov, nakoľko počas prvého roku je prognozovaný negatívny FCFF

** v tabuľke analýzy citlivosti za rok 2016 sú prezentované Asseco Solutions Slovakia, Asseco Solutions Česká republika a Asseco Solutions Germany pod jednou CGU na jednom riadku. V účtovnej závierke za rok 2015 boli prezentované Asseco Solutions Slovakia, Asseco Solutions Česká republika a Asseco Solutions Germany každá separátne.

12. Investície do pridružených spoločností

K 31.12.2016 evidovala Skupina nasledujúce entity ako pridružené spoločnosti: První Certifikační Autorita a. s., eDocu a. s., LittleLane, a.s., SCS Smart Connected Solutions GmbH, InterWay CZ, s.r.o. a Galvaniho 5, s.r.o.

Skupina účtuje o pridružených spoločnostiach metódou vlastného imania.

Tabuľka nižšie uvádza informácie o pridružených spoločnostiach:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Dlhodobý majetok	2 149	162
Krátkodobý majetok	779	713
Dlhodobé záväzky	1 792	-
Krátkodobé záväzky	705	323
Vlastné imanie	431	552
Účtovná hodnota investícií	1 120	1 029

	Za rok 2016	Za rok 2015
Tržby	1 063	981
Zisk po zdanení	(269)	106
Podiel na zisku pridružených spoločností	35	106

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 neboli žiadne podmienené záväzky k investíciám do pridružených spoločností.

13. Finančné aktíva

Poskytnuté úvery a ostatné finančné aktíva

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Dlhodobé Úvery, v tom:	2 123	4
<i>Pôžičky spriazneným stranám</i>	2 117	-
<i>Pôžičky zamestnancom</i>	6	4
Finančné aktíva určené na predaj	3	3
Celkom	2 126	7
Krátkodobé Úvery, v tom:	7 408	3 564
<i>Pôžičky spriazneným stranám</i>	290	38
<i>Pôžičky zamestnancom</i>	23	9
<i>Ostatné</i>	7 095	3 517
Krátkodobé finančné aktíva v reálnej hodnote	-	4
Celkom	7 408	3 568

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Pôžičky poskytnuté spriazneným spoločnostiam v celkovej hodnote 2 407 tis. EUR tvoria:

- Pôžička spoločnosti Galvániho 5, s.r.o. (istina 1 734 tis. EUR + úrok 5 tis. EUR, úroková sadzba 2% p.a., doba splatnosti najskôr 1.1.2025);
- Pôžička spoločnosti SCS Smart Connected Solutions GmbH (istina 375 tis. EUR + úrok 3 tis. EUR, úroková sadzba EURIBOR 3m +2%, doba splatnosti 31.12.2021);
- Pôžička spoločnosti eDocu a.s. (istina 250 tis. EUR + úrok 3 tis. EUR, úroková sadzba 2.5% p.a., doba splatnosti 30.6.2017);
- Pôžička poskytnutá zástupcom spoločnosti Axera, s.r.o vo výške 37 tis. EUR.

Pôžičky spriazneným stranám boli poskytnuté na princípe nezávislých trhových cien.

Ostatné pôžičky

K 31.12.2016 v kategórii Ostatné sú prezentované zmenky J & T Private Equity B.V. v celkovej hodnote 7 095 tis. EUR so splatnosťou: 9.1.2017 (1 000 tis. EUR, úroková sadzba 6,3%), 10.4.2017 (300 tis. EUR, úroková sadzba 5,8%), 18.4.2017 (500 tis. EUR, úroková sadzba 5,6%), 28.4.2017 (1 100 tis. EUR, úroková sadzba 4,0%), 3.7.2017 (2 000 tis. EUR, úroková sadzba 5,1%) a 7.7.2017 (2 031 tis. EUR, úroková sadzba 5%). Tieto zmenky sú klasifikované ako "Poskytnuté úvery" a sú vykazované metódou amortizovaných nákladov. Keďže ich splatnosť je kratšia ako 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky sú klasifikované ako krátkodobé.

K 31.12.2015 v kategórii Ostatné sú prezentované zmenky J & T Private Equity B.V. v celkovej hodnote 3 517 tis. EUR so splatnosťou: 8.4.2016 (217 tis. EUR, úroková sadzba 6,25%), 28.7.2016 (300 tis. EUR, úroková sadzba 5,6%), 18.4.2016 (2 000 tis. EUR, úroková sadzba 4,0%), 11.3.2016 (1 000 tis. EUR, úroková sadzba 3,2%).

14. Krátkodobé a dlhodobé preddavky

K 31.12.2016 a v porovnateľnom období vykazovala Skupina tieto krátkodobé preddavky:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Krátkodobé		
Preddavky na údržbu	4 339	4 151
Predplatené licenčné poplatky	135	102
Preddavky poistného	100	90
Preddavky na nájom a operatívny lízing	23	36
Preddavky na konzultácie	16	16
Predplatné a ostatné predplatené služby	187	193
Ostatné preddavky	168	2
Celkom	4 968	4 590

15. Zásoby

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Materiál a komponenty použité pri implementácii IT systémov	7	9
Hardvér a softvérové licencie určené na repredaj	572	679
Opravné položky k zásobám	(72)	(64)
Celkom	507	624

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 neslúžili zásoby ako záruky za čerpané úvery.

16. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Preddavky	428	435
Odpis z prehodnotenia (-)	-	-
Celkom	428	435

Dlhodobé pohľadávky – kategória preddavky sa týkajú najmä preddavkov za prenájom kancelárskych priestorov.

Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a nevyfaktúrovaných dodávok nie sú úročené a boli vykázané v súčasnej (diskontovanej) hodnote.

Dlhodobé pohľadávky neslúžili ako záruka za poskytnuté úvery alebo bankové garancie (k plneniu zmlúv a depozitov k tendrom) k 31.12.2016 ani k 31.12.2015.

Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Pohľadávky z obchodného styku, v tom:	37 443	39 618
<i>Pohľadávky voči spriazneným osobám</i>	1 464	393
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	35 979	39 225
Pohľadávky z precenenia účtovnej hodnoty dlhodobých IT kontraktov (zákazkovej výroby), v tom:	3 666	1 540
<i>Pohľadávky voči spriazneným osobám</i>	11	-
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	3 655	1 540
Pohľadávky z nevyfakturovaných dodávok, v tom:	373	427
<i>Pohľadávky voči spriazneným osobám</i>	-	-
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	373	427
Opravné položky k pochybným pohládkam (-)	(2 273)	(2 258)
Celkom	39 209	39 327

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Skupina uplatňuje zásadu predaja produktov len dôveryhodným klientom. Podľa názoru manažmentu Skupiny, riziko z nesplatenia pohľadávok neprevyšuje úroveň rizika pokrytú tvorbou opravných položiek k pohľadávkam, ktoré Skupina tvorí.

Pohľadávky z precenenia zákazkovej výroby (IT kontrakty) sú dané percentom dokončenia kontraktu nad rámec už fakturovaných dodávok.

Pohľadávky z nevyfakturovaných dodávok vznikli z predaja licencií a služieb tretích strán a údržby, ktoré ešte neboli fakturované za celé obdobie poskytnutia licencie alebo služieb.

Veková štruktúra pohľadávok k 31.12.2016 a k 31.12.2015 je vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

Veková štruktúra pohľadávok	K 31.12.2016		K 31.12.2015	
	Suma	Štruktúra	Suma	Štruktúra
Do lehoty splatnosti	31 638	80%	35 678	91%
Po lehote splatnosti do 3 mesiacov	6 320	16%	3 084	8%
Po lehote splatnosti od 3 do 6 mesiacov	1 019	3%	461	1%
Po lehote splatnosti viac ako 6 mesiacov	232	1%	104	0%
Celkom	39 209	100%	39 327	100%

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 žiadne pohľadávky a budúce pohľadávky neboli použité ako záruka za čerpané úvery.

Transakcie s ostatnými prepojenými osobami sú vykázané v bode č. 25 tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Pohľadávky voči štátu a ostatné pohľadávky	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Pohľadávky voči štátu		
Sociálne poistenie	12	10
DPH	53	150
Ostatné	35	-
	100	160
Daň z príjmu PO	775	1 107
Ostatné pohľadávky		
Pohľadávky z poskytnutej zábezpeky a záruky riadneho plnenia zmlúv	398	406
Ostatné pohľadávky	179	561
Opravné položky k ostatným pohľadávkam	(76)	(76)
Celkom	501	891

V roku 2016 a 2015 boli vykázané opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
K 1.1.	2 334	2 169
Opravné položky k pohľadávkam zo získania kontroly nad spoločnosťami	-	103
Vytvorenie	1 042	890
Použitie a rozpustenie	(1 029)	(845)
Kurzové rozdiely z prepočítania zahraničných dcérskych spoločností (+/-)	2	17
K 31.12.	2 349	2 334

17. Zákazková výroba

V rokoch 2016 a 2015 Skupina vykonávala viacero projektov zákazkovej výroby v IT oblasti. V súlade s IAS 11 tržby vznikajúce z týchto kontraktov sú vykázané podľa metódy percenta dokončenia. V roku 2016 a 2015 Skupina zisťovala percento dokončenia podľa podielu vzniknutých nákladov a celkových nákladov na projekty alebo s použitím "work-effort" metódy (určením podielu dosiaľ ukončenej práce na celkovej práci, ktorú si projekt vyžaduje).

Tabuľka nižšie obsahuje informácie o prebiehajúcej zákazkovej výrobe:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Výnosy z IT kontraktov vykázané v sledovanom období	32 363	37 467
IT projekty neuzatvorené k dňu zostavenia závierky:		
Výnosy spojené so zákazkovou výrobou (kumulatív)	39 927	43 042
Náklady spojené so zákazkovou výrobou (kumulatív)	(25 768)	(31 611)
Rezerva na stratovú zákazkovú výrobu	(78)	(185)
Zisk alebo strata zo zákazkovej výroby	14 081	11 246
Vyfakturované výnosy z IT kontraktov (kumulatívne)	38 008	44 702
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	3 666	1 540
Závazky zo zákazkovej výroby	(1 747)	(3 200)

18. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Účty v bankách	42 063	40 144
Hotovosť	90	112
Krátkodobé úložky	-	3 950
Peňažné ekvivalenty	28	20
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo Výkaze o finančnej pozícii	42 181	44 226
Kontokorentné úvery, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov účtovnej jednotky	(1 922)	(951)
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo Výkaze peňažných tokov	40 259	43 275

Úroky z peňazí na bankových účtoch sú úročené rôznymi úrokmi, ktoré závisia od aktuálnych úrokových sadzieb jednotlivých bánk. Bankové úložky sú s dobami od 1 dňa do 3 mesiacov a ich výška závisí od momentálnych možností Skupiny a aktuálnych úrokov a príslušných úrokových sadzieb.

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 neslúžili bankové úložky ako záruka za bankové úvery alebo ako bankové garancie (ku kontraktom alebo tendrom).

19. Základné imanie, kapitálové fondy a menšinové podiely

Základné imanie	Nominálna hodnota akcie	K 31.12.2016	K 31.12.2015
		Počet akcií	Počet akcií
Kmeňové akcie	0,0331939	21 360 000	21 360 000

Nominálna hodnota akcií

Všetky akcie majú nominálnu hodnotu 0,0331939 EUR a sú plne splatené.

V roku 2016 ani v roku 2015 sa neudiali zmeny v základnom imaní a emisnom áziu Materskej spoločnosti Skupiny.

Materskou spoločnosťou Asseco Central Europe a.s. je spoločnosť Asseco Poland S.A. (Materská spoločnosť na vyššom stupni konsolidácie). K 31.12.2016 Asseco Poland S.A. vlastní 99,32% na spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.

Nekontrolujúce podiely

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
K 1.1.	(2 048)	(1 322)
Zisk za obdobie pripadajúci na nekontrolujúce podiely	(476)	(316)
Kurzové rozdiely z prevodu zahraničných dcérskych spoločností	(2)	-
Dividendy pripadajúce na nekontrolujúce podiely	(332)	(87)
Ocenenie nekontrolujúceho podielu	67	596
Nárast vlastníctva Materskej spoločnosti	71	-
Zúčtovanie put opcie nekontrolujúceho podielu	33	(919)
K 31.12.	(2 687)	(2 048)

Pri každej podnikovej kombinácii Skupina vyhodnocuje k dátumu nadobudnutia komponenty nekontrolujúceho podielu u nadobúdaného, a to reálnu hodnotu alebo súčasné vlastníctvo inštrumentov proporčného podielu vo vykázaných sumách čistých identifikovateľných aktív nadobúdaného. V roku 2016 pre všetky nadobúdania nekontrolujúcich podielov boli merané na pomerný podiel vo vykázaných sumách identifikovateľných čistých aktív nadobúdaného.

Položka "Zúčtovanie put opcie voči menšinovému podielu" v sume 33 tis. EUR sa týka odúčtovania nekontrolujúceho podielu v spoločnostiach InterWay a.s. a Asseco Solution GmbH (Rakúsko) ako výsledku put opcií. Rozdiel medzi zaúčtovaným záväzkom z put opcie na konci účtovného obdobia a odúčtovaného nekontrolujúceho podielu je zúčtovaný ako zmena vo vlastnom imaní pripadajúca na Materskú spoločnosť v sume 765 tis. EUR.

Skupina v roku 2016 vyplatila dividendy nekontrolujúcim akcionárom spoločnosti Asseco Solutions GmbH (Rakúsko) vo výške 113 tis. EUR a spoločnosti InterWay, a.s. vo výške 219 tis. EUR. V roku 2015 Skupina vyplatila dividendy nekontrolujúcim akcionárom v spoločnosti Asseco Solutions GmbH (Rakúsko) vo výške 87 tis. EUR.

20. Dlhodobé a krátkodobé finančné záväzky

Dlhodobé	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Záväzky z titulu nadobudnutia akcií v dcérskych spoločnostiach (put opcie)	3 387	4 185
Záväzky z finančného lízingu	28	30
Celkom	3 415	4 215

Krátkodobé	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Záväzky z dividend	46	12
Záväzky z finančného lízingu	22	54
Záväzky z obstarania podielov	981	806
Ostatné	31	1 216
Celkom	1 080	2 088

Finančné záväzky z titulu nadobudnutia akcií v dcérskych spoločnostiach (put opcie), sa vzťahujú:

- k put opcii poskytnutej p. Markusovi Hallerovi, ktorý vlastní 25% podiel na základnom imaní spoločnosti Asseco Solutions GmbH. Podľa zmluvy podpísanej 4.12.2014 s Asseco Solutions AG, p. Haller môže uplatniť put opciu v momente ukončenia svojho pracovného pomeru v spoločnosti, kde pôsobí ako predseda predstavenstva. Kúpna cena podielu bude v tomto prípade vo výške 2,6 milióna EUR. Ak však p.Haller sám odíde z funkcie predsedu predstavenstva, kúpna cena bude 1 milión EUR. Skupina neočakáva, že put opcia bude uplatnená nasledujúci finančný rok.
- k put opcii týkajúcej sa menšinových podielov v spoločnosti InterWay vo výške 2 387 tis. EUR. Put opcia môže byť uplatnená v apríli 2018 alebo v apríli 2019.

Záväzky z titulu nadobudnutia podielov sa vzťahujú najmä k odloženým splátkam za nadobudnutie podielov v spoločnostiach exe, a.s. v sume 480 tis. EUR a v LittleLane, a.s. v sume 175 tis. EUR.

Budúce minimálne lízingové splátky a záväzky, ktoré obsahujú platby za lízing áut a lízing zariadení sú nasledovné:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Minimálne lízingové platby		
Do 1 roka	22	54
Od 1 do 5 rokov	28	30
Budúce minimálne platby lízingov	50	84
Budúce úrokové náklady	-	-
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	50	84
Do 1 roka	22	54
Od 1 do 5 rokov	28	30

K 31.12.2016, bola priemerná efektívna úroková sadzba pri hore uvedených finančných lízingoch automobilov vo výške 6% (2015: 5,5%) a IT zariadeniach vo výške 6,08% (2015: 6,1%).

21. Úročené bankové úvery a dlhopisy

Krátkodobé úvery	Spoločnosť	Úverový rámec k 31.12.2016	Efektívna úroková miera %	Mena	Dátum splatnosti	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Kontokorent	Asseco Solutions AG	1 000	EONIA +2,5%	EUR	-	-	-
Kontokorent	Asseco Solutions AG	1 000	3M EURIBOR + 6%	EUR	-	-	-
Kontokorent	DanubePay, a.s.	-	EONIA+1,2%	EUR	-	-	951
Kontokorent	DanubePay, a.s.	2 000	2,5%	EUR	-	1 682	-
Kontokorent	InterWay, a.s.	20	1M EURIBOR + 1,99%	EUR	-	4	-
Kontokorent	InterWay, a.s.	1 000	19%	EUR	-	1	-
Kontokorent	Exe, a.s.	900	1M EURIBOR + 1,4%	EUR	7/2017	235	-
Kontokorent	Asseco Solution, a.s. (SK)	1 000	1M EURIBOR + 2,5%	EUR	12/2017	-	-
Kontokorent	Asseco Central Europe Magyarország Zrt.	323	BUBOR	HUF	9/2017	-	-
Celkom		7 243				1 922	951

Navyše má k 31.12.2016 Asseco Bel LLC úver vo výške 7 tis. EUR poskytnutú spoločnosťou Asseco Poland S.A.

K 31.12.2016 suma úverových rámcov kontokorentných úverov Skupiny dosahovala výšku 7 243 tis. EUR.

K 31.12.2015 suma úverových rámcov kontokorentných úverov Skupiny dosahovala výšku 5 000 tis. EUR.

K 31.12.2016 ani k 31.12.2015 žiadne aktíva neslúžili na zabezpečenie úverov a pôžičiek.

22. Obchodné záväzky a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Záväzky z obchodného styku, v tom:	27 559	24 748
<i>Záväzky voči spriazneným osobám</i>	125	70
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	27 434	24 678
Záväzky z precenenia účtovnej hodnoty IT kontraktov (zákazkovej výroby), v tom:	1 747	3 200
<i>Záväzky voči spriazneným osobám</i>	-	-
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	1 747	3 200
Záväzky z nevyfakturovaných dodávok, v tom:	4 607	4 433
<i>Záväzky voči spriazneným osobám</i>	-	-
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	4 607	4 433
	33 913	32 381

Záväzky z obchodného styku nie sú úročené. Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v poznámke č. 25 k tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Záväzky voči štátu a ostatné záväzky	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Záväzky voči štátu		
Sociálne a dôchodkové poistenie	1 556	1 503
Daň z príjmu zamestnancov	885	801
DPH	2 759	2 869
Ostatné dane a odvody	10	21
Celkom	5 210	5 194
Daň z príjmu právnických osôb	310	559
Ostatné krátkodobé záväzky		
Záväzky voči zamestnancom	2 673	2 331
Prijaté preddavky	37	29
Ostatné záväzky	239	139
Celkom	2 949	2 499

Ostatné záväzky nie sú zaťažované úrokmi.

23. Rezervy

	Rezervy na záručné opravy	Rezervy na dlhodobé IT kontrakty generujúce stratu	Iné rezervy	Spolu
K 1.1. 2016	650	184	315	1 149
Nárast z titulu nadobudnutia podielu v dcérskych spoločnostiach (+)	-	-	-	-
Tvorba rezerv za účtovné obdobie(+)	513	130	97	740
Rezervy použité alebo stornované (-)	(615)	(236)	(328)	(1 179)
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností(+/-)	2	-	(4)	(2)
K 31.12. 2016	550	78	80	708
Krátkodobé k 31.12.2016	550	78	58	686
Dlhodobé k 31.12.2016	-	-	22	22

	Rezervy na záručné opravy	Rezervy na dlhodobé IT kontrakty generujúce stratu	Iné rezervy	Spolu
K 1.1. 2015	1 148	41	979	2 168
Nárast z titulu nadobudnutia podielu v dcérskych spoločnostiach (+)	-	-	3	3
Tvorba rezerv za účtovné obdobie(+)	1 268	154	163	1 585
Rezervy použité alebo stornované (-)	(1 772)	(12)	(849)	(2 633)
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností(+/-)	6	1	19	26
K 31.12. 2015	650	184	315	1 149
Krátkodobé k 31.12.2015	650	184	297	1 131
Dlhodobé k 31.12.2015	-	-	18	18

Rezervy na záručné opravy sú rezervy na garantovaný servis k vlastnému softvéru a záručným opravám hardvéru, ktorý bol dodaný zákazníkom Skupiny.

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

24. Výdavky a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období sa skladajú predovšetkým z časového rozlíšenia nevyčerpaných dovoleniek, miezd a odmien za bežné účtovné obdobie vyplácané v nasledujúcom účtovnom období a vyplýva z odmeňovacej schémy používanej v Skupine Asseco Central Europe.

Krátkodobé výdavky budúcich období	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Nevyčerpané dovolenky	1 673	1 619
Odmeny a odstupné	2 633	4 231
Celkom	4 306	5 850

Výnosy budúcich období sa týkajú predovšetkým predplatených služieb zákazníkmi, ako je napríklad údržba a IT support. Prijaté dotácie súvisia predovšetkým s vývojom softvéru implementovaného Skupinou.

Dlhodobé výnosy budúcich období	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Údržba	204	73
Granty	790	-
Celkom	994	73

Krátkodobé výnosy budúcich období	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Údržba	6 495	5 287
Licenčné poplatky	93	6
Implementácia	16	167
Granty	474	-
Ostatné	34	13
Celkom	7 112	5 473

25. Informácie o transakciách so spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami - predaje

Názov spoločnosti	Typ transakcie	Za rok 2016	Za rok 2015
Transakcie s materskou spoločnosťou			
Asseco Poland S.A.	Predaj IT služieb a licencií	630	383
		630	383
Transakcie s prepojenými spoločnosťami			
Matrix42 AG	Predaj IT služieb a licencií	-	8
Asseco Software Nigeria Ltd.	Predaj IT služieb a licencií	439	-
		439	8
Transakcie s pridruženými spoločnosťami			
První certifikační autorita. a.s.	Predaj IT služieb a licencií	-	3
eDocu, a.s.	Predaj IT služieb a licencií	26	-
SCS Smart Connected Solutions GmbH	Predaj IT služieb a licencií	602	-
		628	3
Transakcie so spoločnosťami personálne prepojenými s manažmentom			
PaR Solutions, s.r.o. ¹⁾	Predaj IT služieb a licencií	5	-
Nowire, s.r.o. ²⁾	Predaj IT služieb a licencií	9	15
ABK Design & Consulting, s.r.o. ³⁾	Predaj hardveru	1	-
ASSET, a.s. ⁴⁾	Predaj IT služieb a licencií	6	-
KIUK, spol. s.r.o. ⁵⁾	Predaj hardveru	2	-
		23	15
Transakcie s členmi predstavenstva, dozorných rád a prokuristami v rámci Asseco skupiny			
Mariusz Lizon ⁶⁾	Prenájom hmotného majetku	7	9
Aleksander Duch ⁷⁾	Konzultačné služby	19	-
		26	9
Celkom		1 746	418

¹⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Richard Weber and Peter Weber - prokuristi v InterWay, boli zároveň partnermi a členmi managementu v PaR Solutions, s.r.o.

²⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Richard Weber - prokurista v InterWay, bol partnerom v Nowire, s.r.o.

³⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Andrej Košári - člen dozornej rady Asseco Central Europe, a.s., bol zároveň výkonným manažérom v ABK Design & Consulting, s.r.o.

⁴⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Andrej Košári - člen dozornej rady Asseco Central Europe, a.s., bol zároveň členom dozornej rady v ASSET, a.s.

⁵⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Jozef Klein - predseda predstavenstva Asseco Central Europe, a.s. bol zároveň vlastníkom spoločnosti KIUK, spol.s.r.o.

⁶⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Mariusz Lizon bol členom správnej rady v Asseco Business Solutions S.A.

⁷⁾ Počas roka 2016 ako aj roka 2015 Aleksander Duch bol členom správnej rady v Asseco Western Europe S.A., členom dozornej rady v Asseco Solutions a.s (Slovakia) a Asseco Solutions AG (Germany).

Transakcie so spriaznenými osobami - nákupy:

Názov spoločnosti	Typ transakcie	Za rok 2016	Za rok 2015
Transakcie s materskou spoločnosťou			
Asseco Poland S.A.	Nákup IT služieb	102	97
		102	97
Transakcie s prepojenými spoločnosťami			
Matrix42 AG	Nákup admin.služieb	-	30
Asseco Data Systems S.A.	Nákup IT služieb	3	-
Asseco Business Solutions S.A.	Nákup IT služieb	1	-
Sintagma UAB Sp. z o.o.	Nákup IT služieb	2	-
Exictos SGPS S.A.	Nákup IT služieb	4	-
Asseco SEE (Chorvátsko)	Nákup IT služieb	1	1
Asseco SEE (Srbsko)	Nákup IT služieb		5
Asseco SEE (Turecko)	Nákup IT služieb	28	28
		39	64
Transakcie s pridruženými spoločnosťami			
SCS Smart Connected Solutions GmbH	Nákup IT služieb	86	-
eDocu, a.s.	Nákup IT služieb	63	-
		149	-
Transakcie so spoločnosťami personálne prepojenými s manažmentom			
PaR Solutions, s.r.o.	Nákup IT služieb	348	112
Nowire, s.r.o.	Nákup IT služieb	3	2
ABK Design & Consulting, s.r.o.	Konzultačné služby	18	-
ASSET, a.s.	Nájom kancelárskych priestorov	61	-
		430	114
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami			
	Konzultačné služby	75	-
CELKOM		795	275

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SKUPINY ASSECO CENTRAL EUROPE A SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K
31.12.2016

	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky k		Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky k	
	K 31.12.2016	K 31.12.2015	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Transakcie s materskou spoločnosťou				
Asseco Poland S.A.	342	352	1	42
	342	352	1	42
Transakcie s prepojenými spoločnosťami:				
Asseco Software Nigeria Ltd.	461	-	-	-
Asseco SEE (Turkey)	-	-	12	-
	461	-	12	-
Transakcie s pridruženými spoločnosťami:				
eDocu, a.s.	31	-	76	-
SCS Smart Connected Solutions GmbH	630	-	45	-
LittleLane	-	-	175	-
InterWay CZ, a.s.	10	-	-	-
	671	-	296	-
Transakcie so spoločnosťami personálne prepojenými s manažmentom				
PaR Solutions, s.r.o.	-	38	36	22
Nowire, s.r.o.	-	3	-	6
ASSET, a.s.	1	-	-	-
	1	41	36	28
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami	-	-	1 000	1 000
CELKOM	1 475	393	1 345	1 070

K 31.12.2016, suma pohľadávok so spriaznenými stranami pozostávala z pohľadávok z obchodného styku 1 475 tis. EUR. K 31.12.2015, suma pohľadávok so spriaznenými stranami pozostávala z pohľadávok z obchodného styku 393 tis. EUR.

K 31.12.2016, suma záväzkov so spriaznenými stranami pozostávala zo záväzkov z obchodného styku 125 tis. EUR. K 31.12.2015 suma záväzkov so spriaznenými stranami pozostávala zo záväzkov z obchodného styku 70 tis. EUR.

26. Poznámky k výkazu peňažných tokov

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

V prehľade sú uvedené zmeny v pracovnom kapitále popísané vo výkaze peňažných tokov:

Zmeny v pracovnom kapitále	Za rok 2016	Za rok 2015
Zmena stavu zásob	119	(312)
Zmena stavu pohľadávok	7 288	(2 977)
Zmena stavu záväzkov	(6 056)	11 490
Zmena v časovom rozlíšení	344	(932)
Zmeny rezerv	(442)	(629)
Celkom	1 253	6 640

Peňažné toky z investičných činností

V období dvanástich mesiacov končiacich 31.12.2016 boli peňažné toky z investičnej činnosti ovplyvnené najmä týmito príjmami a výdavkami:

- Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zahŕňa nákup pozemkov, budov a zariadení vo výške 2 344 tis. EUR a obstaranie nehmotného majetku vo výške 542 tis. EUR
- Prijaté dividendy vo výške 205 tis. EUR
- Na pozícii Poskytnuté úvery a Prijaté úvery sú evidované zmenky spoločnosti J&T Private Equity B.V. a zníženie peňažných tokov prislúchajúci poskytnutým pôžičkám spriazneným osobám.

Peňažné toky z finančných činností

V období dvanástich mesiacov končiacich 31.12.2016 boli peňažné toky z finančnej činnosti ovplyvnené najmä týmito príjmami a výdavkami:

- Dividendy vyplatené akcionárom Materskej spoločnosti Skupiny vo výške 11 107 tis. EUR
- Dividendy vyplatené nekontrolujúcim podielom vo výške 332 tis. EUR

27. Podmienené záväzky voči spriazneným stranám

K 31.12.2016 záruky a ručenia vydané Materskou spoločnosťou v prospech spriaznených strán boli nasledovné:

- Dcérskej spoločnosti DanubePay a. s. bola poskytnutá záruka vo výške 2 000 tis. EUR ako záruka za jej záväzky voči Slovenskej sporiteľni na základe zmluvy o kontokorentnom úvere.

K 31.12.2015 záruky a ručenia vydané Skupinou v prospech spriaznených strán boli nasledovné:

- Dcérskej spoločnosti DanubePay a. s. bola poskytnutá záruka vo výške 1 000 tis. EUR ako záruka za jej záväzky voči Komerčnej banke na základe zmluvy o kontokorentnom úvere.

- Dcérskej spoločnosti DanubePay a. s. bola poskytnutá záruka vo výške 2 000 tis.EUR ako záruka za jej záväzky voči Slovenskej sporiteľni na základe zmluvy o kontokorentnom úvere.

28. Podmienené záväzky voči tretím stranám

K 31.12.2016 záruky a ručenia vydané Skupinou v prospech tretích strán boli nasledovné:

- Asseco Central Europe, a.s. (Slovenská republika) využíva bankovú záruku v hodnote 606 tis. EUR od Komerčnej banky na krytie záväzkov vyplývajúcich z ponúk podaných do verejných obchodných súťaží (záruka je platná do konca mája 2017).

K 31.12.2015 záruky a ručenia vydané Skupinou v prospech tretích strán boli nasledovné:

- Asseco Central Europe, a.s. (Slovenská republika) využíva bankovú záruku v hodnote 344 tis. EUR od Komerčnej banky na krytie záväzkov vyplývajúcich z ponúk podaných do verejných obchodných súťaží (záruka je platná do 30.6.2016).

Okrem toho mala Skupina uzatvorené viaceré lízingové kontrakty a zmluvy o nájme alebo zmluvy s podobnou povahou, ktoré vedú k budúcim záväzkom:

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
<i>Budúce platby za nájomné</i>		
Do 1 roka	3 862	3 835
Od 1 do 5 rokov	9 613	10 403
Dlhšie ako 5 rokov	2 243	2 567
Celkom	15 718	16 805
<i>Budúce platby za operatívny lízing pozemkov, budov a zariadení</i>		
Do 1 roka	684	578
Od 1 do 5 rokov	570	430
Dlhšie ako 5 rokov	-	-
Celkom	1 254	1 008

29. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov v Skupine*	Za rok 2016	Za rok 2015
Predstavenstvo Materskej spoločnosti	4	4
Členovia predstavenstva dcérskych spoločností	19	15
Vývoj softvéru	1 264	1 178
Oddelenie priameho predaja	122	101
Oddelenie nepriameho predaja	28	20
Back-office	179	167
Celkom	1 616	1 485

* Priemerná zamestnanosť v sledovanom období, tj. plný úväzok zamestnancov upravený o počet zamestnancov, ktorí nepoberajú príjem zo Skupiny (ako napr. neplatené voľno, materská dovolenka atď.)

Počet zamestnancov v Skupine	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Predstavenstvo Materskej spoločnosti	4	4
Členovia predstavenstva dcérskych spoločností	18	20
Vývoj softvéru	1 347	1 278
Oddelenie priameho predaja	127	120
Oddelenie nepriameho predaja	36	23
Back-office	213	195
Celkom	1 745	1 640

Počet zamestnancov v Skupine	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Asseco Central Europe, a. s. (SK)	396	399
Asseco Central Europe, a. s. (CZ)	239	247
Asseco Berit AG	7	7
Asseco Berit GmbH	18	16
Asseco Solutions Group (CZ)	328	321
Asseco Solutions Group (SK)	180	167
Asseco Solutions Group (Nemecko)	249	206
Asseco Central Europe Magyarország Zrt.	139	-
GlobeNet Zrt.	-	47
Statlogics Zrt.	-	70
DanubePay, a.s.	35	32
Asseco IT Services Zrt.	-	2
InterWay, a.s.	85	76
exe, a.s.	64	50
Asseco Bel LLC	5	-
Celkom	1 745	1 640

30. Ciele a zásady manažmentu finančného rizika

Skupina je vystavená viacerým rizikám pochádzajúcich buď z makroekonomickej situácie v jednotlivých krajinách, v ktorých spoločnosti v rámci Skupiny pôsobia ako aj z mikroekonomických podmienok v rámci samostatných spoločností. Najdôležitejšie externé faktory, ktoré môžu mať nepriaznivý dopad na finančnú výkonnosť Skupiny sú: (i) fluktuácie v menových kurzoch zahraničných mien voči EUR, (ii) zmeny v trhových úrokových sadzbách. Finančné výsledky sú tiež nepriamo ovplyvnené tempom rastu HDP, hodnotou verejných zákazok pre IT sektor, hodnotou kapitálových výdavkov spoločností a infláciou. Interné faktory s potenciálnym negatívnym dopadom na výkonnosť Skupiny zahŕňajú: (i) riziko týkajúce sa narastajúcich nákladov na prácu, (ii) riziko týkajúce sa podhodnotenia projektových nákladov pri dohadovaní kontraktov a (iii) riziko uzavretia kontraktu s nepoctivým zákazníkom.

Riziko cudzej meny

Mena Skupiny je euro (EUR), avšak niektoré kontrakty sú uzavreté v cudzích menách. V súvislosti s týmto je Skupina vystavená potenciálnym stratám vyplývajúcich zo zmien výmenných kurzov oproti euru počas doby od uzavretia kontraktu po fakturáciu. Okrem toho, funkčnými menami zahraničných dcérskych spoločností Skupiny sú meny krajín, v ktorých sú dcérske spoločnosti zaregistrované. Preto majetok a výsledok hospodárenia týchto dcérskych spoločností sa konvertujú do meny EUR a ich hodnoty v konsolidovaných finančných výkazoch zostávajú pod vplyvom výmenných kurzov zahraničných mien.

Identifikácia: V súlade so Skupinovými postupmi pri uzatváraní obchodných zmlúv, každá zmluva uzavretá resp. denominovaná v cudzej mene odlišnej od funkčnej meny Skupiny alebo dcérskej spoločnosti, podlieha zvláštnej evidencii. Vďaka tomu je identifikácia tohto rizika automatická.

Miera: Mieru vystavenia sa menovému riziku predstavuje suma vloženého derivátu na jednej strane a suma finančných nástrojov vzniknutých z uzavretia finančných derivátov na finančnom trhu na strane druhej. Všetky zmeny miery vystavenia sa riziku sú monitorované s dvojtyždňovou frekvenciou. Záväzné postupy riadenia informačných projektov nariaďujú systematickú aktualizáciu projektových harmonogramov a aktualizáciu z nich vyplývajúcich peňažných tokov.

Cieľ: Cieľom neutralizovania rizika zmien menových kurzov je zmiernenie ich negatívneho vplyvu na projektovú maržu.

Postup: Z dôvodu zabezpečenia kontraktov uzavretých v cudzej mene, uzatvára Skupina jednoduché menové deriváty ako napríklad forwardy a v prípade vložených nástrojov zo zmlúv denominovaných v cudzích menách – forwardy bez dodávky cudzej meny. Zatiaľ čo forwardové kontrakty s dodávkou peňazí sa používajú pre kontrakty uzavreté v cudzej mene.

Riadenie: Zaistenie menového rizika spočíva v uzatváraní vhodných finančných nástrojov, vďaka ktorým zmena faktora spôsobujúceho riziko nevplyva na výsledok Skupiny (zmena vložených nástrojov a zazmluvnených nástrojov per saldo sa neguje). Napriek tomu v súvislosti so značnou nestálosťou projektových harmonogramov a z nej vyplývajúceho kolísania finančných tokov, sú spoločnosti Skupiny vystavené zmene miery vystavenia sa na tento rizikový faktor. A preto spoločnosti dynamicky vykonávajú presuny zabezpečovacích nástrojov alebo uzatvárajú nové tak, aby prispôsobenie sa tomu, bolo čo najlepšie. Do úvahy treba brať, že vložené nástroje menia svoju hodnotu na základe

informácií ku dňu uzavretia zmluvy (spotová cena a swapové body) a naopak presuny alebo uzatvorenie nových nástrojov na finančnom trhu sa môže uskutočniť len na základe aktuálnych záväzných sadzieb. Z toho vyplýva, že je možné i zvolenie nie presných hodnôt finančných nástrojov a bežný výsledok Skupiny bude vystavený riziku cudzej meny.

Riziko zmien úrokovej sadzby

Zmeny úrokovej sadzby môžu nepriaznivo vplývať na výsledok hospodárenia Skupiny. Skupina je vystavená riziku zmeny tohto druhu v dvoch oblastiach svojej činnosti: (i) zmena výšky úrokov z úverov poskytnutých finančnými inštitúciami spoločnostiam v Skupine založených na premenlivej úrokovej miere, (ii) zmena ocenenia uzavretých a vložených derivátových nástrojov založených na krivke forwardových percentuálnych bodov. Viac informácií o zmenách tohto faktora možno nájsť v popise týkajúcom sa riadenia menového rizika.

Identifikácia: Riziko zmeny úrokovej sadzby vzniká a je rozpoznávané v jednotlivých spoločnostiach Skupiny v momente uzavretia transakcie alebo finančného nástroja založeného na premenlivej úrokovej sadzbe. Všetky zmluvy tohto typu prechádzajú cez zodpovedajúce oddelenia a v súvislosti s tým je vedomosť o nich úplná a bezprostredná.

Miera: Spoločnosti v Skupine vyhodnocujú mieru vystavenia sa tomuto druhu rizika zostavením výkazov o celkových hodnotách vyplývajúcich zo všetkých finančných nástrojov založených na premenlivej úrokovej miere.

Cieľ: Cieľom obmedzenia rizika je minimalizácia vynaloženia väčších nákladov z uzavretých finančných nástrojov založených na premenlivej úrokovej miere.

Postup: Spoločnosti v Skupine majú dva dostupné spôsoby obmedzenia rizika: (i) snažia sa vyhnúť čerpaniu úverov založených na premenlivej úrokovej miere a ak prvé riešenie nie je možné (ii) majú možnosť uzatvoriť termínované kontrakty na úrokovú mieru.

Riadenie: Skupina zhromažďuje a analyzuje priebežné trhové informácie v oblasti aktuálneho vystavenia sa riziku zmeny úrokovej sadzby. V súčasnosti sa spoločnosti v Skupine nezabezpečujú proti zmene úrokovej sadzby kvôli nepredvídateľnosti ich splátkového kalendára.

Kreditné riziko

Skupina je vystavená riziku spojeného z neplnenia zmlúv zmluvnými partnermi. Riziko sa týka úroveň dôveryhodnosti a dobrej vôle odberateľov, ktorým spoločnosti v Skupine dodávajú informačné systémy a takisto úroveň dôveryhodnosti zmluvných partnerov, s ktorými sú uzatvárané zmluvy o dodávkach.

Celkový dopad kreditného rizika nepresiahol zostatkovú cenu finančných aktív.

Identifikácia: Riziko je identifikované jednorázovo pri uzatváraní zmlúv s klientom a neskôr počas zúčtovania platieb.

Miera: Kvantifikácia tohto rizika je založená na vedomostiach o žalobách alebo prebiehajúcich súdnych sporoch voči klientovi počas uzatvárania zmluvy. Každé dva týždne sa uskutočňuje kontrola platieb týkajúcich sa zazmluvnených kontraktov spolu s analýzou ziskovosti na jednotlivých projektoch.

Cieľ: Cieľom minimalizácie rizika je predchádzanie finančným stratám z uzatvárania a implementácie IT riešení a takisto udržanie si predpokladanej projektovej marže.

Postupy: Pretože oblasťou pôsobenia Skupiny je hlavne bankový a finančný sektor, odberateľmi sú subjekty, ktoré dbajú o svoje renomé. V súvislosti s tým procedúry kontroly rizika sa obmedzujú na sledovanie uskutočňovania platieb a v prípade potreby na upomienkovanie príslušnej platby. V prípade menších klientov napomáha monitoring tlače z ich odvetvia, analýza predchádzajúcich skúseností a skúseností konkurencie. Spoločnosti v Skupine uzatvárajú finančné transakcie s renomovanými finančnými spoločnosťami a bankami.

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

Riziko spojené s likviditou

Skupina sleduje riziko nedostatku zdrojov pomocou nástroja na periodické plánovanie likvidity. Toto zohľadňuje termíny splatnosti tak investícií ako aj finančných aktív (napr. Pohľadávok, ostatného finančného majetku) a plánovaný tok peňažných prostriedkov z prevádzkovej činnosti.

Cieľom Skupiny je udržanie rovnováhy medzi plynulosťou a elasticitou financovania využívaním rozmanitých zdrojov financovania.

V nasledujúcom prehľade je uvedená časová štruktúra záväzkov z obchodného styku k 31.12.2016 a k 31.12.2015 na základe doby splatnosti zazmluvnených nediskontovaných platieb.

	K 31.12.2016		K 31.12.2015	
Veková štruktúra záväzkov	Suma	Štruktúra	Suma	Štruktúra
Po lehote splatnosti	2 061	6%	2 558	8%
Súčasné a budúce záväzky so splatnosťou do 3 mesiacov	29 577	87%	27 438	85%
Súčasné a budúce záväzky so splatnosťou od 3 do 6 mesiacov	212	1%	9	0%
Súčasné a budúce záväzky so splatnosťou nad 6 mesiacov	2 063	6%	2 376	7%
Celkom	33 913	100%	32 381	100%

Dolu popísaný prehľad zobrazuje vekovú štruktúru ostatných finančných záväzkov k 31.12.2016 a k 31.12.2015:

K 31.12. 2016	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Spolu
Kontokorentné úvery	1 687	235	-	-	1 922
Záväzky z lízingu	4	18	28	-	50
Záväzky z titulu nadobudnutia akcií v dcérskych spoločnostiach	981	-	2 387	1 000	4 368
Záväzky z dividend	46	-	-	-	46
Ostatné finančné záväzky	38	-	-	-	38
Celkom	2 756	253	2 415	1 000	6 424

K 31.12. 2015	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Spolu
Kontokorentné úvery	951	-	-	-	951
Závazky z lízingu	11	43	30	-	84
Závazky z titulu nadobudnutia akcií v dcérskych spoločnostiach	326	480	3 185	1 000	4 991
Závazky z dividend	12	-	-	-	12
Ostatné finančné záväzky	533	683	-	-	1 216
Celkom	1 833	1 206	3 215	1 000	7 254

Menové riziko

Spoločnosti v Skupine sa snažia uzatvárať kontrakty predovšetkým vo svojej funkčnej mene (mene krajiny v ktorej vykonávajú podnikateľskú činnosť), aby predišli rizikám z fluktuácie kurzov cudzích mien oproti svojej funkčnej mene.

Analýza citlivosti pohľadávok a záväzkov z obchodnej činnosti na fluktuácie menových kurzov EUR voči funkčným menám podnikov Skupiny vedie k nasledujúcemu čistému vplyvu na výsledok hospodárenia Skupiny:

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31.12.2016	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok Skupiny pred zdanením	
		-10%	10%
CZK:			
Pohľadávky z obchodného styku	10 636	(1 064)	1 064
Závazky z obchodného styku	6 176	618	(618)
Zostatok		(446)	446
CHF:			
Pohľadávky z obchodného styku	775	(78)	78
Závazky z obchodného styku	541	54	(54)
Zostatok		(24)	24
HUF:			
Pohľadávky z obchodného styku	1 568	(157)	157
Závazky z obchodného styku	831	83	(83)
Zostatok		(74)	74

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31.12.2015	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok Skupiny pred zdanením
---	--------------------------	---

		-10%	10%
CZK:			
Pohľadávky z obchodného styku	8 073	(807)	807
Závazky z obchodného styku	3 818	382	(382)
Zostatok		(425)	425
CHF:			
Pohľadávky z obchodného styku	653	(65)	65
Závazky z obchodného styku	98	10	(10)
Zostatok		(55)	55
HUF:			
Pohľadávky z obchodného styku	1 648	(165)	165
Závazky z obchodného styku	461	46	(46)
Zostatok		(119)	119

Analýza citlivosti na výkyvy výmenných kurzov cudzích mien, s možným dopadom na finančné výsledky Skupiny, bola vykonaná s použitím percentuálnej odchýlky +/- 10%, o ktorú boli referenčné výmenné kurzy, s účinnosťou k súvahovému dňu zvýšené alebo znížené.

Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku zmien úrokových sadzieb v dôsledku zmeny úrokov na svojich úveroch poskytovaných externými finančnými inštitúciami pre spoločnosti Skupiny, ktoré sú založené na variabilných úrokových sadzbách.

K 31.12.2016 mala Skupina kontokorentné úvery v celkovej výške 1 922 tis. EUR, z toho 236 tis. EUR podliehalo variabilnej úrokovej sadzbe EURIBOR a 1 686 tis. EUR pevnej úrokovej sadzbe.

K 31.12.2015 mala Skupina kontokorentné úvery v celkovej výške 951 tis. EUR, z toho 951 tis. EUR podliehalo EONIA variabilnej úrokovej sadzbe.

Ostatné riziká

Pre ostatné riziká nebola vykonaná analýza citlivosti podľa ich povahy a možnosti ich klasifikácie.

Reálna hodnota

K 31.12.2016 Skupina nevlastnila žiadne finančné aktívum oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, ale mala finančný záväzok týkajúci sa forwardu v hodnote 31 tis. EUR.

K 31. 12. 2015 Skupina vlastnila menový forward vo výške 4 tis. EUR, ktorý je ocenený ako finančné aktívum v reálnej hodnote. Reálna hodnota bola ocenená pomocou priamych alebo nepriamych zistiteľných vstupných dát - úroveň 2.

Reálna hodnota finančných aktív a záväzkov Skupiny nie je významne odlišná od ich hodnôt vykázaných vo výkaze o finančnej pozícii.

31. Odmeny pre audítorov alebo spoločnosť autorizovanú na overenie účtovnej závierky

Prehľad popisuje sumy na spoločnosť poverenú auditom Skupiny a to Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. zaplatené alebo splatné za rok 2016 alebo 2015 podľa druhu poskytnutých služieb:

Druh služby	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Audit účtovnej závierky	38	38
Daňové poradenstvo	14	1
Celkom	52	39

32. Funkčné pôžitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady Materskej spoločnosti

Funkčné pôžitky	Za rok 2016	Za rok 2015
Predstavenstvo	1 202	1 401
Dozorná rada	80	113

Tabuľka uvádza všetky príjmy prislúchajúce členom predstavenstva a dozornej rady Asseco Central Europe, a.s. (Slovenská republika) vrátane všetkých súvisiacich nákladov a benefitov za výkon ich funkcie v Materskej spoločnosti a v spoločnostiach patriacich do Skupiny v roku 2016 a 2015.

33. Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Skupiny je udržanie si dobrého úverového ratingu a dobrých kapitálových ukazovateľov, ktoré by podporovali bežnú činnosť Skupiny a zvyšovali by hodnotu pre jej akcionárov.

Skupina riadi štruktúru kapitálu, ktorá sa mení v dôsledku zmien ekonomických podmienok. V dôsledku udržania alebo úpravy jej kapitálovej štruktúry, môže upraviť politiku vyplácania dividend, vrátiť kapitál naspäť akcionárom alebo vydať nové akcie. V roku 2016 ani v roku 2015 neboli zavedené žiadne zmeny cieľov, zásad a procesov týkajúcich sa tejto oblasti.

Skupina sleduje stav kapitálu využívajúc ukazovateľ dlhového pomeru, ktorý využíva pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Riadenie kapitálu	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Úročené pôžičky a úvery	1 929	952
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	46 900	46 936
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(42 181)	(44 226)
Čistý dlh	6 648	3 662
Vlastný kapitál spolu	111 150	109 531
Vlastný kapitál plus čistý dlh	117 798	113 193
Dlhový pomer	6%	3%

34. Sezónna a cyklická povaha podnikania

Podnikanie Skupiny podlieha určitým sezónnym vplyvom v rozdelení obratu do jednotlivých štvrťrokov roku. Významná časť výnosov vzniká zo zákazkovej výroby pre veľké spoločnosti a pre verejné inštitúcie. Štvrtý štvrťrok je obdobie, v ktorom sú dosahované najvyššie tržby v porovnaní s ostatnými štvrťrokmi. Toto sa deje, pretože hore uvedení zákazníci uzatvárajú svoje rozpočty vyčlenené pre IT zákazky a snažia sa preinvestovať prostriedky na nákup hardvéru a licencií obvykle v poslednom kvartáli.

35. Významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

V januári 2017 Asseco Central Europe, a.s. (Slovenská republika) doručila vystúpenie zo spoločnosti Asseco Bel , ktoré však nebolo registrované do dátumu vyhotovenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Okrem toho sa do dátumu vyhotovenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky, t.j. 24.2.2017, nevyskytli žiadne iné významné udalosti, ktoré by mohli mať vplyv na túto účtovnú závierku.

36. Významné udalosti týkajúce sa predchádzajúcich období

Ku dňu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky, sa neudiali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na vykázané finančné výsledky minulých období.

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Svoje povinnosti uvedené v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky našej správy sme si splnili, a to aj čo sa týka spomínaných záležitostí. Náš audit preto zahŕňal postupy navrhnuté tak, aby sme na základe nich mohli posúdiť riziká významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke. Výsledky našich auditorských postupov vrátane postupov vykonaných pri riešení záležitostí uvedených nižšie tvoria základ nášho auditorského názoru na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou

Tržby Skupiny za rok 2016 predstavovali 168 235 tis. eur.

Skupina má štyri významné zdroje výnosov: vlastný softvér a služby, softvér a služby tretích strán, počítačový hardvér a infraštruktúru a logistiku a outsourcing.

K podnikaniu Skupiny patrí uzatváranie zmluvných vzťahov so zákazníkmi s cieľom poskytovať rad služieb s výrazným podielom na výnosoch a ziskoch Skupiny plynúcich z dlhodobých zákaziek. Stupeň dokončenia zákazky sa oceňuje ako percentuálna hodnota celkových skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákazky odo dňa jej uzatvorenia do dátumu stanovenia súvisiacich výnosov, resp. ako pomer vykonanej práce k celkovej požadovanej práci. Pri určovaní skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákaziek ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa nezohľadňujú náklady na budúce činnosti súvisiace s príslušnou zákazkou. Vykazovanie výnosov zahŕňa významný stupeň úsudku s odhadmi vrátane: i) posúdenia celkových nákladov na zákazku; ii) posúdenia stupňa dokončenia zákazky; iii) odhadu ziskovej marže po zohľadnení dodatočných výnosov súvisiacich s realizačnými cieľmi zákazky týkajúcimi sa nákladov a času; a iv) vhodnej rezervy na kontrakty generujúce stratu.

Existuje viacero akceptovateľných výsledkov týchto úsudkov, ktoré môžu viesť k vykázaniu rôzneho zisku a výnosov v konsolidovanej účtovnej závierke. Túto záležitosť pre jej zložitosť a úroveň zapojeného úsudku považujeme za kľúčovú záležitosť auditu.

V rámci našich auditorských postupov sme zhodnotili vhodnosť účtovných zásad Spoločnosti pre účtovanie a vykazovanie výnosov a posúdili ich súlad s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS EU). Testovali sme kľúčové interné kontroly a na individuálne významných projektoch sme uskutočnili detailné procedúry, akými sú napríklad podloženie transakcií príslušnou dokumentáciou a prepočty modelov použitých manažmentom s cieľom zhodnotiť správnosť vykázania výnosov projektu. Pri posudzovaní stupňa dokončenia zákaziek sme na vybranej vzorke odsúhlasovali vykázané sumy na podporné dokumenty. Použili sme okrem iného zmluvy, klientskú a subdodávateľskú korešpondenciu, ako aj interne pripravené odhady výnosov a nákladov. To zahŕňalo odsúhlasenie skutočne vynaložených nákladov s faktúrami a posúdenie akýchkoľvek úsudkov použitých v odhadoch celkových nákladov na zákazku, pričom sa zohľadnili historické skúsenosti Spoločnosti. Okrem toho sme na vybranej vzorke s vedúcimi projektov prediskutovali aktuálny vývoj projektov.

Na základe záverov týchto diskusií a výsledkov našich auditorských postupov sme posúdili primeranosť odhadov, ktoré manažment používa pri určovaní percentuálneho stupňa dokončenia projektu, ako aj odhadov výnosov a nákladov so zreteľom na stupeň dokončenia, opravných položiek na stratové projekty a na sporné pohľadávky.

Pri transakciách uskutočnených ku koncu súvahového dňa účtovného obdobia sme testovali, či bolo účtovné obdobie vykázania výnosov stanovené správne. Vybrali sme vzorku transakcií vrátane významných faktúr vystavených pred a po súvahovom dni. Odsúhlasili sme detaily týchto transakcií na príslušné zmluvy alebo inú podpornú dokumentáciu, ktoré potvrdili, kedy si strany zúčastňujúce sa na transakcii splnili s ňou súvisiace povinnosti.

Posúdili sme aj primeranosť zverejňovaných informácií Spoločnosti vzhľadom na účtovné zásady týkajúce sa vykazovania výnosov stanovené v bode 25 Poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zníženie hodnoty goodwillu

K 31. decembru 2016 Skupina vykázala 57 070 tis. eur ako goodwill v dôsledku predchádzajúcich akvizícií.

Skupina v súlade s IFRS EU vykonáva ročný test na znehodnotenie jednotiek generujúcich peňažné toky (z angl. cash generating unit, ďalej len „CGU“), ku ktorým je goodwill alokovaný.

Každý test znehodnotenia vyžaduje odhad hodnoty z používania CGU alebo skupiny CGU, ku ktorým je goodwill alokovaný.

Hodnota z použitia sa odhaduje stanovením budúcich peňažných tokov, ktoré by v súlade s očakávaniami mala vygenerovať CGU alebo skupina CGU, a diskontnej sadzby, ktorá sa následne použije na výpočet čistej súčasnej hodnoty týchto peňažných tokov. Testy zníženia hodnoty uskutočnené k 31. decembru 2016 sú podrobne opísané v bodoch 10 a 11 Poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Zníženie hodnoty goodwillu považujeme za kľúčovú záležitosť auditu z dôvodu zložitosti, požadovaných odhadov zo strany manažmentu a závislosti od budúcich trhových podmienok.

Do auditu sme zapojili svojich odborníkov na oceňovanie, aby sme podporili naše posúdenie predpokladov a metód použitých Spoločnosťou pri testovaní diskontných sadzieb pre každú jednotku generujúcu peňažné toky, ako aj pri hodnotení modelu na výpočet budúcich peňažných tokov. Okrem toho sme testovali očakávané miery rastu a súvisiace odhadované budúce peňažné toky. Posúdili sme, či sa tieto budúce peňažné toky okrem iného zakladali na obchodnom pláne na roky 2017 – 2021, ktorý pripravil manažment, pričom sme zohľadnili aj ďalší relevantný vývoj v biznise jednotiek generujúcich peňažné toky.

Posúdili sme aj primeranosť zverejnení v účtovnej závierke týkajúcich sa predpokladov a analýzy citlivosti uvedených v bode 10 a v bode 11 Poznámok k účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Skupiny zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene

očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok.
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

24. februára 2017
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067