

**BlackRock Slovakia s.r.o.**

**Poznámky k individuálnej účtovnej uzávierke**

**Prípravené k 31. decembru 2016**

**(Hodnotové údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je stanovené inak.)**

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnym účtovným uzávierkam, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na samostatné účtovné uzávierky. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

### **1. Základné údaje o spoločnosti**

<b>Obchodné meno a sídlo</b>	BlackRock Slovakia s.r.o. Eurovea Central 1, Pribinova 4, 811 09 Bratislava, Slovensko
<b>Dátum založenia</b>	10. augusta 2012
<b>Dátum vzniku (podľa obchodného registra)</b>	10. augusta 2012
<b>Hospodárska činnosť</b>	– Finančné služby

### **2. Zamestnanci**

<b>Položka</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	20

### **3. Právny dôvod zostavenia účtovnej uzávierky**

Táto účtovná uzávierka predstavuje individuálnu účtovnú uzávierku spoločnosti. Účtovná uzávierka bola pripravená za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 podľa slovenských právnych predpisov, t. j. zákona o účtovníctve a podľa postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je určená na všeobecné použitie a informovanie. Nie je ju možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej uzávierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako na jediný zdroj informácií.

### **4. Schválenie účtovej uzávierky za rok 2015**

23. júna 2016 schválilo Valné zhromaždenie účtovnú uzávierku spoločnosti za rok 2015.

## **II. ORGÁNY SPOLOČNOSTI**

### **1. Konsolidovaná účtovná uzávierka**

Bezprostredná materská spoločnosť je BlackRock Group Limited a konečná materská spoločnosť je BlackRock, Inc., spoločnosť zaregistrovaná v štáte Delaware v USA. Materská spoločnosť najväčšej a najmenej skupiny, do ktorej spoločnosť patrí a pre ktorú sa pripravujú účty, je BlackRock, Inc. Kópie účtovných uzávierok skupiny sú k dispozícii na webstránke pre vzťahy k investorom na [www.blackrock.com](http://www.blackrock.com), prípadne možno zasielať požiadavky na adresu: Investor Relations, 55 East 52nd Street, New York, NY 10055, USA alebo e-mailom na [invrel@blackrock.com](mailto:invrel@blackrock.com).

**III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Vzhľadom na ukončenie zmlúv o správe k 31. októbru 2015, z ktorých spoločnosť odvodzuje svoje výnosy prostredníctvom globálneho cenového modelu, hlavné aktivity spoločnosti nebudú pokračovať. Účtovné závierky za roky 2015 a 2016 boli preto pripravené na inom základe, ako je odpísanie aktív spoločnosti na čistú realizovateľnú hodnotu tam, kde to je vhodné. Účtovné závierky nezahŕňajú žiadne opravné položky na budúce náklady spoločnosti okrem tých, ktoré boli vynaložené v deň zostavenia súvahy. Členovia predstavenstva očakávajú, že spoločnosť úspešne zvládne svoje obchodné riziká vzhľadom na opodstatnené očakávania, že spoločnosť má dostatočné zdroje, a to najmä pokiaľ ide o čistú hotovostnú pozíciu, aby splnila svoje záväzky a platobné povinnosti.
3. Výnosy a náklady sú účtované tak, ako vznikli na základe aktuálneho princípu účtovníctva. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka.
5. Uznatie príjmov - príjmy sú uznané vtedy, keď sú poskytnuté služby.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky nesúce úroky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časti dlhodobých pohľadávok a časti dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Vykonané odhady – na základe aplikácie zásad účtovania spoločnosti. Od členov predstavenstva sa vyžaduje, aby k účtovným sumám aktív a pasív, ktoré nie sú ihneď zrejmé z iných zdrojov, vykonávali posúdenia, odhady a prognózy. Odhady a s nimi spojené prognózy sú založené na historickej skúsenosti a iných faktoroch, ktoré sa považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť. Tieto odhady a prognózy sa neustále revidujú. Revízie účtovných odhadov sú uznané v období, v ktorom sa odhad reviduje.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne nové s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Keďže existujú rôzne výklady daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej uzávierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvotné ocenenie  
Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:
  - a) Samostatne získané nehmotné aktíva, ako sú dohody o riadení investícií, sú prvotne vykázané v obstarávacej cene a odpisované, ak je to vhodné, rovnomerne po dobu ich životnosti. Spoločnosť vykonáva kontroly zníženia hodnoty majetku s ohľadom na nehmotné fixné aktíva na konci prvého celého roka po akvizícii a v iných obdobiach vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že hodnota účtovnej čiastky nemusí byť návratná. Nehmotné fixné aktíva s neohraničenou praktickou životnosťou sa kontrolujú z hľadiska zníženia hodnoty ročne.
  - b) Pohľadávky:
    - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
    - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

BlackRock Slovakia s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej uzávierke

Pripravené k 31. decembru 2016

(Hodnotové údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je stanovené inak.)

V prípade dlhodobých pohľadávok a dlhodobých úročených pôžičiek je opravná položka zahrnutá do stĺpca Korekcia, kde hodnoty pohľadávky a úveru/pôžičky sú upravené na ich súčasnú hodnotu, napríklad použitím metódy platnej úrokovej sadzby. Metóda platnej úrokovej sadzby je metóda výpočtu amortizovaných nákladov finančného aktíva a alokácie úrokového príjmu za relevantné obdobie. Platná úroková sadzba je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce prítoky hotovosti (vrátane všetkých zaplatených alebo získaných poplatkov alebo bodov, ktoré tvoria integrálnu súčasť platnej úrokovej sadzby, transakčných nákladov a iných prémiei či zrážok) po celý čas očakávanej životnosti finančného aktíva, alebo – kde je to vhodné – kratšie obdobie, voči čistej účtovnej sume tak, ako bola pôvodne uznaná.

- c) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- d) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- e) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- f) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo metódami poistnej matematiky.
- g) Dlhopisy, pôžičky nesúce úrok a úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičky nesúce úrok a úvery sú zaznamenané na báze časového rozlíšenia.

- h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- i) Aktuálne dane z príjmu – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sú aktuálne dane z príjmov stanovené na základe účtovných ziskov pred zdanením vo výške 22 % (2015: 23 %) po úpravách určitých položiek pre daňové účely.
- j) Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkami vykázanými v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

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

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
  - Opravné položky sa účtujú v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

#### 11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Transakcie v devízach sa zaúčtujú s využitím kurzu platného v deň transakcie. Menové aktíva a pasíva denominované v devízach sú prepočítané s využitím záverečných kurzov v deň súvahy, pričom všetky kurzové rozdiely sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát.

**BlackRock Slovakia s.r.o.**

**Poznámky k individuálnej účtovnej uzávierke**

**Pripravené k 31. decembru 2016**

**(Hodnotové údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je stanovené inak.)**

#### **IV. INFORMÁCIE VYSVETLUJÚCE A DOPĽŇAJÚCE SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

##### **1. Dlhodobé aktíva**

###### **1.1. Negatívny Goodwill**

Goodwill sa prvotne oceňuje ako prebytok súhrnu prevedeného nadobudnutia a reálnej hodnoty obstaraných čistých identifikovateľných aktív a predpokladaných záväzkov. Ak je toto nadobudnutie nižšie, ako je reálna hodnota čistých obstaraných aktív (t. j. negatívny Goodwill), rozdiel sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát v aktuálnom období.

##### **2. Záväzky (r. 122 až 135 súvahy)**

###### **2.1. Rozpis splatných pohľadávok podľa zvyškovej splatnosti**

<b><i>Položka</i></b>		<b>31 12 2016</b>	<b>31 12 2015</b>
<b><i>Dlhodobé záväzky:</i></b>	2.2.	2.3.	2.4.
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		-	-
<b>Celkové dlhodobé záväzky</b>	<b>2.5.</b>	-	-

#### **V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**

##### **1. Podmienené záväzky**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V súlade s tým zostávajú daňové priznania spoločnosti za roky 2013 až 2016 k 31. decembru 2016 otvorené a môžu podliehať zmenám.

#### **VI. UDALOSTI, KU KTORÝM DOŠLO MEDZI DÁTUMOM ZAÚČTOVANIA A DÁTUMOM, KEDY BOLI ÚČTOVNÉ UZÁVIERKY SCHVÁLENÉ NA VYDANIE**

Od 31. decembra 2016 až do dátumu vydania účtovných uzávierok nedošlo k nijakým udalostiam, ktoré by mali významný dopad na aktíva, pasíva alebo výsledky prevádzkovej činnosti spoločnosti, s výnimkou tých, o ktorých sa hovorí vyššie a ktoré vyplývajú z bežnej prevádzky v priebehu činnosti spoločnosti.