

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 6. marca 1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. júna 1996. (Obchodný register Okresného súdu Okresný súd Bratislava I.v Bratislave, oddiel. Sr, vložka č.304/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť je popredným poskytovateľom daňových služieb, konzultačných a poradenských služieb v súlade s licenciou udelenou Slovenskou komorou daňových poradcov. Spoločnosť poskytuje konzultačné a poradenské služby v rozsahu predmetu podnikania, taktiež poskytuje vedenie mzdovej agendy, organizovanie kurzov a školení, vedenie účtovníctva, činnosť účtovných poradcov a činnosť ekonomických a organizačných poradcov.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. októbra 2016 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	84	78
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	95	83
počet vedúcich zamestnancov	24	20

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. novembra 2015 spoločnosť ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2016.

8. Orgány a Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2016		
Komplementár: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.		
zastúpený:	Todd William Bradshaw	od 01.01.2011
zastúpený:	Ing. Juraj Tučný	od 08.02.2012
zastúpený:	Ing. Peter Mrnka	od 23.01.2015

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Ing. Christiana Serugová - komanditista	332	50%	43%	43%
Ing. Margaréta Bošková - komanditista	332	50%	43%	43%
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. - komplementár	0	0%	14%	14%
Spolu	664	100%	100%	100%

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerný odpis	33,33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	Rôzna	Jednorázovo	100

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	Rôzna	Jednorázovo	100
Dopravné prostriedky	3	Rovnomerný odpis	33.33

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

c) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než 180 dní, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

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

g) Rezervy

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a nepreplatené nadčasy zamestnancov a nevyfakturované dodávky.

h) Záväzky

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

i) Zamestnanecké požitky

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

j) Splatná daň z príjmu

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

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

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

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

n) Cudzí mena

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

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb daňového poradenstva a poradenstva pre ľudské zdroje.

p) Oprava chýb minulých období

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

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

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2016		76 638						76 638
Prírastky						16 231		16 231
Úbytky								
Presuny		16 231				-16 231		
Stav k 31.12.2016		92 869						92 869
Oprávky								
Stav k 1.1.2016		57 670						57 670
Prírastky		12 563						12 563
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2016		70 233						70 233
Opravné položky								
Stav k 1.1.2016								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2016								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2016		18 968						18 968
Stav k 31.12.2016		22 636						22 636

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2015		60 228						60 228
Prírastky						18 161		18 161
Úbytky		1 751						1 751
Presuny		18 161				-18 161		
Stav k 31.12.2015		76 638						76 638
Oprávky								
Stav k 1.1.2015		54 394						54 394
Prírastky		5 027						5 027
Úbytky		1 751						1 751
Presuny								
Stav k 31.12.2015		57 670						57 670
Opravné položky								
Stav k 1.1.2015								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2015								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2015		5 834						5 834
Stav k 31.12.2015		18 968						18 968

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2016			118 114						118 114
Prírastky							72 994	76 521	149 515
Úbytky									
Presuny			72 994				-72 994		
Stav k 31.12.2016			191 108					76 521	267 629
Oprávky									
Stav k 1.1.2016			118 114						118 114
Prírastky			2 027						2 027
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2016			120 141						120 141
Opravné položky									
Stav k 1.1.2016									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2016									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2016									
Stav k 31.12.2016			70 967					76 521	147 488

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zání- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2016
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Dlhodobé pohľadávky spolu					
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	33 725	45 426	18 201	508	60 442
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	33 725	45 426	18 201	508	60 442
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	33 725	45 426	18 201	508	60 442

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2015	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2015
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Dlhodobé pohľadávky spolu					
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	29 816	13 555	9 646		33 725
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	29 816	13 555	9 646		33 725
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	29 816	13 555	9 646		33 725

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2016 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 093 350	564 063	1 657 413
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	259 985	1 250	261 235
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	833 365	562 813	1 396 178
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	73 277	0	73 277
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	40 809		40 809
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	32 468		32 468
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 166 627	564 063	1 730 690

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	986 416	469 575	1 455 991
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	405 834		405 834
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	580 581	469 575	1 050 157
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	80 709	0	80 709
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	35 104		35 104
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	45 605		45 605
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 067 125	469 575	1 536 700

4. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 19.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 499	7 495
- noviny, časopisy a odborná literatúra	891	818
- databázové prístupy	1 826	67
- zákonné a havarijné poistenie	1 340	2 652
Ostatné služby - členský príspevok	2 160	
Letenky		
Semináre	120	2 998
Aktualizácia software	162	960
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	240 307	298 833
daňové poradenstvo	234 736	298 833
poradenstvo pre ľudské zdroje	5 571	
Spolu	246 806	306 328

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII na strane 222.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2016	2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	27 015	24 360
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	27 015	24 360
Čerpanie sociálneho fondu	27 015	24 360
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2016:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
	241	763 622		31 251	795 114
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			716 006		716 006
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku	241	47 616		31 251	79 108
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:		3 873 602			3 873 602
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			3 422 185		3 422 185
Záväzky voči zamestnancom			274 099		274 099
Záväzky zo sociálneho poistenia			99 402		99 402
Daňové záväzky a dotácie			77 916		77 916
Záväzky z derivátových operácií					

Iné záväzky				
Krátkodobé záväzky spolu	241	4 637 224	31 251	4 668 716

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			3 840 733	66 802	3 907 535
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			6 089		6 089
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			3 683 728		3 683 728
Ostatné záväzky z obchodného styku			150 916	66 802	217 718
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			2 793 984		2 793 984
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			2 313 597		2 313 597
Záväzky voči zamestnancom			250 099		250 099
Záväzky zo sociálneho poistenia			77 645		77 645
Daňové záväzky a dotácie			152 643		152 643
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			6 634 717	66 802	6 701 519

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:					

Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:

Krátkodobé rezervy, z toho:	141 773	203 694	141 773	203 694
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>114 506</i>	<i>178 149</i>	<i>114 506</i>	<i>178 149</i>
Nevyfakturované dodávky				
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	114 506	178 149	114 506	178 149
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>27 267</i>	<i>25 545</i>	<i>27 267</i>	<i>25 545</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	23 367	22 624	23 367	22 624
Nevyfakturované dodávky	3 900	2 921	3 900	2 921
Rezervy spolu	141 773	203 694	141 773	203 694

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	151 641	141 773	151 641		141 773
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>112 239</i>	<i>114 506</i>	<i>112 239</i>		<i>114 506</i>
Nevyfakturované dodávky	3 450		3 450		
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	108 789	114 506	108 789		114 506
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>39 402</i>	<i>27 267</i>	<i>39 402</i>		<i>27 267</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	39 402	23 367	39 402		23 367
Nevyfakturované dodávky		3 900			3 900
Rezervy spolu	151 641	141 773	151 641		141 773

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	9 972	
mobilné hovory	5 691	
údržba auta	1 068	
BOZP	1 015	
Software	656	
Ostatné	1 542	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		
úroky z pôžičky		
Spolu	9 972	

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2016	2015
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	7 057 874	6 966 574
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	7 057 874	6 966 574
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	394 351	592 944
Čistý obrat celkom	7 452 225	7 559 518

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Služby - daňové poradenstvo		Služby – poraden- stvo pre ľudské zdroje		Spolu	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Slovensko	3 828 085	3 978 630	292 125	217 166	4 120 210	4 195 796
Zahraničie	2 894 195	2 712 988	43 469	57 790	2 937 664	2 770 778
Spolu	6 722 280	6 691 618	335 594	274 956	7 057 874	6 966 574

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2016	2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	370 827	568 941
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Výnosy z dotácií		
Refakturácia	358 127	568 941
Ostatné	12 700	

Finančné výnosy, z toho:	25 535	29 072
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	2 011	5 069
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 011	5 069
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	23 524	24 003
Úroky	23 524	24 003

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2016	2015
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 330 404	1 725 325
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	2 800	2 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 800	2 500
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	2 327 604	1 722 825
Nákup licencií		
Doprava	120 987	88 098
Leasing		
Nájomné		
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 964 413	1 398 163
Náklady na inzerciu, reklamu		410
Externé opracovanie výrobkov		
Náklady na IT		
Náklady na telekomunikačné služby	26 121	20 434
Poplatky platené Skupine		
Personálny leasing		
Reprezentačné	43 956	34 381
Školenie	72 894	58 668
Ostatné	99 233	122 671
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	82 855	34 638
Predaj materiálu		
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	27 225	2 435
Dary		500
Nepeňažné plnenia zamestnancom	19 246	
Pokuty a penale	1 822	994
Poistné	16 328	15 545
Zamietnutá zahr. DPH	10 256	75
Členské	7 978	6 416
Ostatné		8 673
Finančné náklady, z toho:	12 485	12 096
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5 639	6 515
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5 639	6 515
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	6 846	5 581
Bankové poplatky	6 846	5 341
Iné poplatky (správne, súdne)		61
Úroky		179

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Osobné náklady, z toho:	3 872 989	3 430 510
Mzdy	3 059 251	2 765 560
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	72 849	60 643
Zdravotné poistenie	208 555	185 268
Sociálne zabezpečenie	522 397	408 763
Ostatne socialne zabezpecenie	9 937	10 276

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2016
Dlhodobý majetok			170 123	170 123
Zásoby				
Pohľadávky	23 850		28 026	51 876
Rezervy	23 367		-25 223	-1 856
Daňové straty				
Nevyužitá daňové odpočty				
Ostatné	-46 981		-173 404	-219 395
Celkom	236		-478	748
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	52		-100	157
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	52		-105	157
Odložený daňový záväzok				

Ku koncu roka 2016 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 22% na 21% s účinnosťou od 1. januára 2017.

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

Názov položky	Základ dane	2016		Základ dane	2015	
		Daň	Daň v %		Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 114 159			2 325 223		
teoretická daň		245 115	22%		511 549	22%
Daňovo neuznané náklady	168 828	37 142		1 243	273	
Výnosy nepodliehajúce dani				318	70	
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Prevod podielu na HV	-1 108 588	-243 889		-2 313 597	-508 991	
Iné	-156 634	-34 459				
Spolu		3 908	0%		2 901	0,12%
Splatná daň z príjmov		4 013	0%		2 885	0,12%
Odložená daň z príjmov		-105 -	0%		16	0,00%
Celková daň z príjmov		3 908	0%		2 901	0,12%

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

Po 31. decembri 2016 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

VI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2016	2015
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 516 949	994 764
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	184 974	1 203 299
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	678 337	698 519
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	390 096	743 157
Poskytnuté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	0	15 775

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	714 994	3 683 728
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 013	6 089
Závazky voči spoločníkovi	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	3 422 185	2 313 597
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	261 235	405 834

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

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

VIII. PREHL'AD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
Základné imanie	664				664
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 011			8 724	36 735
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	8 725	1 663		-8 724	1 663
Vlastné imanie spolu	38 230	1 663		0	39 892

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Základné imanie	664				664
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	21 317			6 694	28 011
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 694	8 725		-6 694	8 725
Vlastné imanie spolu	29 505	8 725		0	38 230

2. Prehľad ziskov a strát, ktoré boli účtované priamo na účty vlastného imania

Spoločnosť neúčtovala o ziskoch a stratách priamo na účty vlastného imania.

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2015

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške 8 725 EUR bol bol prevedený na účet Spoločnosti „nerozdelený zisk minulých rokov“.

4. Rozdelenie zisku za bežný rok 2016

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2016.

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2016	2015
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 114 159	2 325 223
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	14 591	5 027
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	26 717	3 909
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	61 921	-9 868
Úrokové výnosy (netto)	-23 524	-23 824
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 193 864	2 300 467
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-134 468	1 171 847
Úbytok (prírastok) zásob		
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-3 128 640	-2 644 690
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	-2 069 244	827 624

Názov položky	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-2 069 244	827 624
Zaplatené úroky		-179
Prijaté úroky	23 524	24 003
Zaplatená daň z príjmov	-6 793	-2 885
Vyplatený podiel komplementára		-1 904 502
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 052 513	-1 055 939

Peňažné toky z investičnej činnosti

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka