

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.(ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. januára 1998 (Obchodný register Okresného súdu Okresný súd Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.16611/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť poskytuje audítorské služby, poskytuje činnosť účtovných poradcov, činnosť ekonomických a organizačných poradcov, organizuje kurzy a školenia. Spoločnosť taktiež poskytuje poradenskú činnosť v oblasti obchodu, poskytuje vedenie mzdovej agendy.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je neobmedzene ručiacim spoločníkom v spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 19. 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 je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	297	251
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	286	288
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	75	62

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

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

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav
k 31.12.2016

Konatelia:

Todd William Bradshaw

Mgr. Juraj Tučný, FCCA

Ing. Peter Mrnka

od 01.01.2011

od 08.02.2012

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 %		
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	26 556	66,66%	66,66%	0
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revíziu in druge finančno računovodské storitve, d.o.o.	6 639	16,67%	16,67%	0
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o.	6 639	16,67%	16,67%	0
Spolu	39 834	100%	100%	0

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 zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

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 prvým dňom zaradenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 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 neprevyšuje 2 400 EUR	Rôzna	Jednorazovo	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 prvým dňom zaradenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 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 %
Stavby	12	Rovnomerný odpis	8.33
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	3 a 5	Rovnomerný odpis	33.33 a 20
Dopravné prostriedky	3	Rovnomerný odpis	33.33
Inventár - nábytok	10	Rovnomerný odpis	10
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

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) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

d) Pohľadávky

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

e) Finančné účty

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

f) 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.

g) 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.

h) Rezervy

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

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

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

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

i) 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.

j) 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.

k) 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.

l) 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 nevyužité daňové 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 vyrovnať 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.

m) 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.

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

o) 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.

p) 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 sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytnutých audítorských a iných poradenských služieb.

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		25 473				5 334		30 807
Prírastky						19 711		19 711
Úbytky						1 928		1 928
Presuny		23 117				-23 117		0
Stav k 31.12.2016		48 590						48 590
Oprávky								
Stav k 1.1.2016		7 016						7 016
Prírastky		12 923						12 923
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2016		19 939						19 939
Opravné položky								
Stav k 1.1.2016								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2016								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2016		18 457				5 334		23 791
Stav k 31.12.2016		28 651						28 651

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		31 636			716			32 352
Prírastky						29 720		29 720
Úbytky		27 597			716	2 952		31 265
Presuny		21 434				-21 434		
Stav k 31.12.2015		25 473				5 334		30 807
Oprávky								
Stav k 1.1.2015		31 636			716			32 352
Prírastky		2 977						2 977
Úbytky		27 597			716			28 313
Presuny								
Stav k 31.12.2015		7 016						7 016
Opravné položky								
Stav k 1.1.2015								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2015								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2015								
Stav k 31.12.2015		18 457				5 334		23 791

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		77 471	784 374			128 643	4 654		995 142
Prírastky							300 385		300 385
Úbytky			12 644			118 732			131 376
Presuny		242 439	62 600				-305 039		
Stav k 31.12.2016		319 910	834 330			9 911	0		1 164 151
Oprávky									
Stav k 1.1.2016		14 873	203 344			128 643			346 860
Prírastky		40 339	151 625						191 964
Úbytky			12 644			118 732			131 376
Presuny									
Stav k 31.12.2016		55 212	342 325			9 911	0		407 448
Opravné položky									
Stav k 1.1.2016									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2016									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2016		62 598	581 030			0	4 654		648 282
Stav k 31.12.2016		264 698	492 005			0	0		756 703

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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 1.1.2015		540 504	823 484			145 601			1 509 589
Prírastky							626 651		626 651
Úbytky		509 615	614 525			16 958			1 141 098
Presuny		46 582	575 415				-621 997		0
Stav k 31.12.2015		77 471	784 374			128 643	4 654		995 142
Oprávky									
Stav k 1.1.2015		313 636	709 013			145 601			1 168 250
Prírastky		210 852	108 856						319 708
Úbytky		509 615	614 525			16 958			1 141 098
Presuny									
Stav k 31.12.2015		14 873	203 344			128 643			346 860
Opravné položky									
Stav k 1.1.2015									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2015									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2015		226 868	114 471						341 339
Stav k 31.12.2015		62 598	581 030				4 654		648 282

3. Dlhodobý finančný majetok

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

[illegible]

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

[illegible]

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia Spoločnosť vykonáva rozhodujúci vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2016, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv					
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.	0%	14%	39 892	1 663	830
Spoločný rozhodujúci vplyv					
Podstatný vplyv					
Spolu	x	x	x	x	830

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv					
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.	0%	14%	38 230	8 725	830
Spoločný rozhodujúci vplyv					
Podstatný vplyv					
Spolu	x	x	x	x	830

4. 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 záni- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2016
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	255 843	56 367	18 524	102 281	191 405
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	33 255			33 142	113
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	222 588	56 367	18 524	69 139	191 292
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	255 843	56 367	18 524	102 281	191 405

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2015	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu záni- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2015
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	213 551	112 730	70 438		255 843
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	22 821	47 739	37 305		33 255
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	190 730	64 991	33 133		222 588
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	213 551	112 730	70 438		255 843

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:	5 408 361	2 057 234	7 465 595
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 379 784	54 394	1 434 178
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 028 577	2 002 840	6 031 417
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	4 045 146		4 045 146
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	397 212		397 212
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	3 647 934		3 647 934
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 453 507	2 057 234	11 510 741

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:	7 240 078	1 154 228	8 394 306
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 473 532	19 421	4 492 953
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 766 546	1 134 807	3 901 353
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 875 374		2 875 374
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	384 703		384 703
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	2 490 671		2 490 671
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 115 452	1 154 228	11 269 680

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlišení	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	411 918	361 080
Poistenie	79 115	117 417
Predplatné publikácie, letenky, členské	8 045	10 373
Nájomné	223 068	166 366
Ostatné	52 628	31 954
Profes.služby	13 953	34 903
ÚDVA	35 000	
Poplatok za domény	109	67
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	24 874	281 745
Služby ostatné	24 874	281 745
Spolu	436 792	642 825

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 23.

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	85 601	76 757
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	85 601	76 757
Čerpanie sociálneho fondu	85 601	76 757
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			153 409	42 390	195 799
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			10 281		10 281
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			143 128	42 390	185 518
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 667 945		1 667 945
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			1 172		1 172
Závazky voči zamestnancom			790 673		790 673
Závazky zo sociálneho poistenia			343 474		343 474
Daňové záväzky a dotácie			532 626		532 626
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			1 821 354	42 390	1 863 744

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			2 295 860	146 959	2 442 819
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			1 172 665	146 959	1 319 624
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			1 123 195		1 123 195
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 271 953		1 271 953
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			1 172		1 172
Závazky voči zamestnancom			779 131		779 131
Závazky zo sociálneho poistenia			284 764		284 764
Daňové záväzky a dotácie			206 886		206 886
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			3 567 813	146 959	3 714 772

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:	1 186 371	1 303 918	1 185 785	586	1 303 918
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	407 817	573 800	407 817		573 800
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	407 817	573 800	407 817		573 800
Nevyfakturované dodávky					
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	778 554	730 118	777 968	586	730 118
Odmeny pracovníkom (nadčasy)		131 124			131 124
Nevyfakturované dodávky	777 968	598 994	777 968		598 994
Pokuty a penále v nezam.ZŤP	586			586	
Rezervy spolu	1 186 371	1 303 918	1 185 785	586	1 303 918

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:	1 073 060	1 186 371	1 073 060		1 186 371
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>941 531</i>	<i>407 817</i>	<i>941 531</i>		<i>407 817</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	421 640	407 817	421 640		407 817
Nevyfakturované dodávky	519 891		519 891		
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>131 529</i>	<i>778 554</i>	<i>131 529</i>		<i>778 554</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	131 529		131 529		
Nevyfakturované dodávky		777 968			777 968
Pokuty a penále v nezam.ZŤP		586			586
Rezervy spolu	1 073 060	1 186 371	1 073 060		1 186 371

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:	256 010	
Prof.slужby	197 034	
Ostatné	58 976	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		
Uroky z pozicky		
Spolu	256 010	

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ 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:	25 165 722	31 886 681
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	25 165 722	31 886 681
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 354 116	2 929 345
Čistý obrat celkom	28 519 838	34 816 026

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 od- bytu	Služby za štatutárny audit		Ostatné audítorské služ- by		Služby ostatné		Spolu	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Slovensko	6 335 443	6 093 047	10 610 998	13 181 282	1 617 187	8 648 233	18 563 628	27 922 562
Zahraničie	460 345	258 845	5 587 495	3 135 177	554 254	570 097	6 602 094	3 964 119
Spolu	6 795 788	6 351 892	16 198 493	16 316 459	2 171 441	9 218 330	25 165 722	31 886 681

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:	3 243 286	2 829 057
Predaj materiálu	3 609	5 272
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		41 760
Refakturácie	3 191 271	2 739 258
Ostatné	48 406	42 767
Finančné výnosy, z toho:	1 278 721	2 800 214
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>59 303</i>	<i>386 303</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8 563	5 872
kurzové zisky ostatné	50 740	380 431
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 219 418</i>	<i>2 413 911</i>
Výnosy z cenných papierov	1 108 588	2 313 597

Ostatné	110 830	100 314
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:	11 227 698	18 264 905
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 900</i>	<i>3 900</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 900	3 900
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>11 223 798</i>	<i>18 261 005</i>
Nákup licencií		
Doprava	659 786	706 233
Leasing		
Nájomné	965 120	811 593
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	396 156	12 617 006
Náklady na inzerciu, reklamu	44 144	102 873
Externé opracovanie výrobkov		
Náklady na IT	1 036 378	1 025 932
Náklady na telekomunikačné služby	210 089	125 879
Služby zo Skupiny	2 559 895	1 014 590
Personálny leasing		
Skolenia ACCA	78 108	99 128
Ostatné	1 708 709	1 757 771
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	490 270	423 446
Predaj materiálu		
Manká a škody	199	332
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	37 956	97 459
Pokuty, penale	88	338
Dary	12 065	12 260
Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod.	306 828	206 441
Zahr. nevymožiteľná DPH		72
Ostatné	133 134	106 544
Finančné náklady, z toho:	106 226	449 620
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>80 489</i>	<i>427 845</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 070	12 462
kurzové straty ostatné	78 419	415 383
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>25 737</i>	<i>21 775</i>
Bankové poplatky	24 104	21 031
Ostatné	1 633	744

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Osobné náklady, z toho:	12 358 832	10 917 448
Mzdy	9 558 492	8 664 279
Ostatné náklady na závislú činnosť	46 875	27 226
Sociálne poistenie	240 228	188 489
Zdravotné poistenie	708 302	617 357
Sociálne zabezpečenie	1 804 935	1 420 097

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	-1 754		10 788	9 034
Zásoby				
Pohľadávky	156 952		-54 653	102 299
Rezervy	778 554		-469 043	309 511
Daňové straty				
Nevyužité daňové odpočty				
Ostatné	353 057		818 138	622 014
Celkom	1 286 809		-305 230	1 042 858
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%		21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	283 098		-64 098	219 000
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	283 098		-64 098	219 000
Odložený daňový záväzok				

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

Názov položky	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 549 939			5 973 320		
teoretická daň		1 000 987	22%		1 314 130	22%
Daňovo neuznané náklady	1 546 436	340 216		648 288	142 623	
Výnosy nepodliehajúce dani	-3 715	-817		-964	-212	
Spolu	6 092 660	1 340 385	29%	6 620 644	1 456 542	24,38%
Splatná daň z príjmov		1 276 287	28%		1 674 133	28,03%
Odložená daň z príjmov		64 098	1%		-217 591	3,64%
Celková daň z príjmov		1 340 385	29%		1 456 542	24,38%

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. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie		Spriaznená osoba	2016	2015
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		2 559 895	4 044 902
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		3 111 660	2 474 148
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka		1 516 949	994 764
		Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		10 281	1 319 624
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		719 184	775 970
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		714 994	3 683 728

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

Spoločnosť vyplatila členom dozornej rady a vedúcim pracovníkom odmeny v celkovej výške 2 017 980 EUR.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Spoločnosť má bankovú zábezpeku na prenájom priestorov v TWIN CITY vo výške 254 221 EUR, a je platná do 31. decembra 2020.

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	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
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, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	16 723 332			2 498 798	19 222 130
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 516 778	3 209 555		-4 516 778	3 209 555
Vlastné imanie spolu	21 283 927	3 209 555		-2 017 980	22 475 502

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Základné imanie	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
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, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 365 654		1 759 789	6 117 467	16 723 332
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 117 467	4 516 778		-6 117 467	4 516 778
Vlastné imanie spolu	18 526 938	4 516 778	1 759 789	0	21 283 927

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2015

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške EUR bol rozdelený nasledovne:

- výplata dividend vo výške 2 017 980 EUR,
- prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 2 498 798 EUR.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2016

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

IX. PREHL'AD 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 jednotku, 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	4 549 939	5 973 320
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	204 887	322 686
Odpis zásob	199	332
Odpis pohľadávky		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-31 296	31 858
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	117 547	113 311
Úrokové výnosy (netto)	-110 830	-100 288
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		-41 760
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-1 108 588	-2 313 597
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 621 858	3 985 862
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	109 966	37 948
Úbytok (prírastok) zásob	-199	-332
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 595 018	-1 831 664
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	2 136 607	2 191 814

Názov položky	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 136 607	2 191 814
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	110 830	100 288
Zaplatená daň z príjmov	-1 454 422	-3 018 323
Vyplatené dividendy	-2 017 980	-1 759 789
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1 224 965	-2 486 010

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-318 168	-653 420
--------------------------	----------	----------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13 572 371	2 848 738
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13 137 826	13 572 371