

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

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 7. októbra 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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	Stav k
	31.12.2017	31.12.2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	271	297
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	344	284
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	85	75

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 2017.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2017
Konatelia:	
Todd William Bradshaw	od 01.01.2011
Juraj Tučný, FCCA	od 08.02.2012
Peter Mrnka	od 23.01.2015
Radoslav Náhlík	od 23.08.2017

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016:

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%	39,00%	0
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revízijsko in druhe finančno računovodské storitve, d.o.o.	6 639	16,67%	10,00%	0
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o.	6 639	16,67%	51,00%	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, poisťné 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 huteľný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3 a 5	Rovnomerný odpis	33.33 a 20
<i>Dopravné prostriedky</i>	3	Rovnomerný odpis	33.33
<i>Inventár - nábytok</i>	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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií 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 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.

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.

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, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2017, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke v EUR:

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%	45 004	5 111	830
PricewaterhouseCoopers d.o.o.	51%	0%			322 830
Spoločný rozhodujúci vplyv					
Podstatný vplyv					
Spolu	x	x	x	x	323 660

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%	39 892	1 663	830
Spoločný rozhodujúci vplyv					
Podstatný vplyv					
Spolu	x	x	x	x	830

Spoločnosť v roku 2017 obstarala obchodný podiel spoločnosti PricewaterhouseCoopers Sp. z.o.o. v Kazachstane, ktorý predstavuje podiel 10,83% na základnom imaní v hodnote 374 555 EUR a obchodný podiel v spoločnosti PricewaterhouseCoopers doo Beograd v Srbsku, ktorý predstavuje podiel 51% na základnom imaní v hodnote 322 830 EUR.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2017
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	191 405		50 971		140 434
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	113		113		
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	191 292	25 698	76 556		140 434
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	191 405	25 698	76 669		140 434

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	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

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 675 190	4 492 917	8 168 107
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 025 595	1 094 793	2 120 388
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 649 595	3 398 124	6 047 719
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	3 266 905		3 266 905
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	254 494		254 494
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	3 012 411		3 012 411
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 942 095	4 492 917	11 435 012

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:	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:	4 284 570		4 284 570
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	636 636		636 636
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	3 647 934		3 647 934
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 692 931	2 057 234	11 750 165

5. 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 21.

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť vykazuje kladný zostatok na účte 261 vo výške 458 000 EUR týkajúci sa prevodu peňažných prostriedkov medzi bankovými účtami.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	427 127	411 918
Poistenie	91 820	79 115
Predplatné publikácie, letenky, členské		8 045
Nájomné	268 179	223 068
Ostatné	32 128	52 628
Profes.služby		13 953
ÚDVA	35 000	35 000
Poplatok za domény		109
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 331 088	24 874
Služby ostatné	1 331 088	24 874
Spolu	1 758 215	436 792

Spoločnosť vykázala časové rozlíšenie rozpracovaných kontraktov ako príjmy budúcich období v účtovnej závierke k 31. decembru 2017.

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 24.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2017	2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	84 667	85 601
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	84 667	85 601
Čerpanie sociálneho fondu	84 667	85 601
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			2 891 247	177 480	3 068 727
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			2 574 366	79	2 574 445
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			316 881	177 401	494 282
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 556 359		1 556 359
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			1 172		1 172
Záväzky voči zamestnancom			744 108		744 108
Záväzky zo sociálneho poistenia			429 802		429 802
Daňové záväzky a dotácie			381 277		381 277
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			4 447 606	177 480	4 625 086

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			
	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
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
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

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:					
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 303 918	825 470	1 303 918		825 470
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	573 800	648 430	573 800		648 430
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	573 800	648 430	573 800		648 430
Nevyfakturované dodávky					
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	730 118	177 040	730 118		177 040
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	131 124	163 122	131 124		163 122
Nevyfakturované dodávky	598 994	13 918	598 994		13 918
Rezervy spolu	1 303 918	825 470	1 303 918		825 470

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
---------------	-----------------	--------	----------	----------	-------------------

Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 186 371	1 303 918	1 185 785	586	1 303 918
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>407 817</i>	<i>573 800</i>	<i>407 817</i>		<i>573 800</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	407 817	573 800	407 817		573 800
Nevyfakturované dodávky					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>778 554</i>	<i>730 118</i>	<i>777 968</i>	<i>586</i>	<i>730 118</i>
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

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
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:		
Ostatné		
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	2017	2016
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	27 862 133	25 165 722
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	27 862 133	25 165 722
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 612 533	3 354 116
Čistý obrat celkom	31 474 666	28 519 838

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Služby za štatutárny audit		Ostatné auditorské služby		Služby ostatné		Spolu	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Slovensko	7 615 401	6 335 443	8 922 479	10 610 998	6 005 980	1 617 187	22 543 860	18 563 628
Zahraničie	561 069	460 345	3 546 663	5 587 495	1 210 541	554 254	5 318 273	6 602 094
Spolu	8 176 470	6 795 788	12 469 142	16 198 493	7 216 521	2 171 441	27 862 133	25 165 722

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	2017	2016
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:	3 493 780	3 243 286
Predaj materiálu	461	3 609
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Refakturácie	3 453 617	3 191 271
Ostatné	39 702	48 406
Finančné výnosy, z toho:	1 829 553	1 278 721
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	66 750	59 303
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 539	8 563
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	1 762 803	1 219 418
Výnosy z cenných papierov	1 644 050	1 108 588
Úroky	118 753	110 830

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	2017	2016
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	12 343 936	11 227 698
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 900	3 900
iné uisťovacie audítorské služby	3 900	3 900
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>12 340 036</i>	<i>11 223 798</i>
Doprava	608 329	659 786
Nájomné	1 087 101	965 120
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	5 975 234	3 961 569
Náklady na inzerciu, reklamu	78 440	44 144
Náklady na IT	1 545 154	1 036 378
Náklady na telekomunikačné služby	114 238	210 089
Služby zo Skupiny	1 673 011	2 559 895
Školenia ACCA	116 033	78 108
Ostatné	1 142 496	1 708 709
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	388 207	490 270
Predaj materiálu		
Manká a škody		199
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky	200	
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-31 996	37 956
Pokuty, penale	1 376	88
Dary	18 443	12 065
Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod.	288 117	306 828
Ostatné	112 066	133 134
Finančné náklady, z toho:	101 436	106 226
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	72 895	80 489
	3 316	2 070
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>28 541</i>	<i>25 737</i>
Bankové poplatky	28 541	24 104
Ostatné		1 633

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016
Osobné náklady, z toho:	12 837 098	12 358 832
Mzdy	9 587 352	9 558 492
Ostatné náklady na závislú činnosť	50 463	46 875
Sociálne poistenie	255 491	240 228
Zdravotné poistenie	1 034 013	708 302
Sociálne zabezpečenie	1 909 779	1 804 935

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Zaučtovaná do vlastné- ho imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2017
Dlhodobý majetok	9 034		16 356	25 390
Zásoby				
Pohľadávky	102 299		-83 864	18 435
Rezervy	730 118		-552 078	177 040
Daňové straty				
Nevyužité daňové odpočty				
Ostatné	201 511		108 565	310 076
Celkom	1 042 962		-512 021	530 941
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	219 000		-107 502	111 498
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	219 000		-107 502	111 498
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	219 000		-107 502	111 498
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	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	6 512 482			4 549 939		
teoretická daň		1 367 621	21%		1 000 987	22%
Daňovo neuznané náklady	373 572	78 450		458 140	100 791	
Výnosy nepodliehajúce dani	-16 353	-3 434		-3 715	-817	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	253 359	53 205				
Spolu	7 123 060	1 495 843	23%	5 004 364	1 100 960	24%
Splatná daň z príjmov		1 388 341	21%		1 036 862	23%
Odložená daň z príjmov		107 502	2%		64 098	1%
Celková daň z príjmov		1 495 843	23%		1 100 960	24%

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. PREHĽAD 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 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
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, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	19 222 130		-4 582 003	2 448 979	17 089 106
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 448 979	5 016 639	-1 000 000	-2 448 979	5 016 639
Vlastné imanie spolu	22 714 926	5 016 639	-5 582 003		22 149 562

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, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	16 723 332			2 498 798	19 222 130
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 516 778	3 448 979		-4 516 778	3 448 979
Vlastné imanie spolu	21 283 927	3 448 979		-2 017 980	22 714 926

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2016

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 3 448 979 EUR bol rozdelený nasledovne:

- výplata dividend vo výške 1 000 000 EUR,
- prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 2 448 979 EUR.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2017

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2017.

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	2017	2016
Výsledok hospodárenia pred zdanením	6 512 482	4 549 939
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	202 287	204 887
Odpis zásob		199
Odpis pohľadávky	200	
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohrávkam	-50 858	-31 296
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-478 448	117 547
Úrokové náklady (netto)	-118 753	-110 830
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-1 644 050	-1 108 588
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 422 860	3 621 858
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohrávkov z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 643 219	109 966
Úbytok (prírastok) zásob		-199
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	2 342 403	-1 595 018
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	5 122 044	2 136 607

Názov položky	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	5 122 044	2 136 607
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	118 753	110 830
Zaplatená daň z príjmov	-588 776	-1 454 422
Vyplatené dividendy	-5 582 003	-2 017 980
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-929 982	-1 224 965

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-32 869	-318 168
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		
Obstaranie finančných investícií	-697 384	
Poskytnuté dlhodobé pôžičky		
Prijaté dividendy	1 644 050	1 108 588
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	913 797	790 420

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine
Splátky dlhodobých záväzkov

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13 137 826	13 572 371
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13 121 641	13 137 826