

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

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 1. októbra 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	83	81
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	87	91
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	26	28

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 2018.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav
k 31.12.2018

Komplementár: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

zastúpený: Todd William Bradshaw od 01.01.2011

zastúpený: Juraj Tučný od 01.02.2012

zastúpený: Radoslav Náhlík od 03.08.2017

zastúpený: Martin Gallovič od 21.02.2018

zastúpený: Alexander Šrank od 21.02.2018

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017:

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 – komandista	332	50%	43%	43%
Ing. Margaréta Bošková – komandista	332	50%	43%	43%
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. – komplementár	0	0%	14%	14%
	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) neprevyší 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 neprevyší 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) neprevyší 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 neprevyší 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 270 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 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 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 reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

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 preddávky 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 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.

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) Leasing (Spoločnosť je prenajímateľ)

Operatívny leasing (Spoločnosť je prenajímateľ)

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potencionálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie Spoločnosť je klasifikovaný ako operatívny leasing. Majetok, ktorý je predmetom operatívneho leasingu sa odpisuje po dobu jeho odhadovanej živostnosti. Základ pre výpočet odpisov je určený ak rozdiel medzi obstarávacou cenou daného aktíva a jeho odhadovanou reziduálnou hodnotou, t.j. cenou, za ktorú by bolo možné majetok v súčasnosti odpredať ak by majetok bol už v stave očakávanom na konci jeho ekonomickej živostnosti.

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 banku 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 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.

Výnos z operatívneho leasingu sa vykazuje s použitím lineárnej metódy počas doby trvania leasingovej zmluvy v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

q) 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 2018 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	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2018		92 869						92 869
Prírastky						6 730		6 730
Úbytky								
Presuny		6 730				-6 730		
Stav k 31.12.2018		99 599						99 599
Oprávky								
Stav k 1.1.2018		83 532						83 532
Prírastky		9 524						9 524
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2018		93 056						93 056
Opravné položky								
Stav k 1.1.2018								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2018								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2018		9 337						9 337
Stav k 31.12.2018		6 543						6 543

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 1.1.2017		92 869						92 869
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2017		92 869						92 869
Oprávky								
Stav k 1.1.2017		70 233						70 233
Prírastky		13 299						13 299
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2017		83 532						83 532
Opravné položky								
Stav k 1.1.2017								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2017								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2017		22 636						22 636
Stav k 31.12.2017		9 337						9 337

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 1.1.2018			143 138						143 138
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2018			143 138						143 138
Oprávky									
Stav k 1.1.2018			41 947						41 947
Prírastky			47 712						47 712
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2018			89 659						89 659
Opravné položky									
Stav k 1.1.2018									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2018									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2018			101 191						101 191
Stav k 31.12.2018			53 479						53 479

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 1.1.2017			191 108					76 521	267 629
Prírastky							70 144		70 144
Úbytky			118 114						118 114
Presuny			70 144				-70 144	-76 521	-76 521
Stav k 31.12.2017			143 138						143 138
Oprávky									
Stav k 1.1.2017			120 141						120 141
Prírastky			39 920						39 920
Úbytky			118 114						118 114
Presuny									
Stav k 31.12.2017			41 947						41 947
Opravné položky									
Stav k 1.1.2017									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2017									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2017			70 967					76 521	147 488
Stav k 31.12.2017			101 191						101 191

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2018	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2018
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:	10 409	63 913		2 040	72 282
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	10 409	63 913		2 040	72 282
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 409	63 913		2 040	72 282

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2017
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:	60 442	2 469	52 502		10 409
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	60 442	2 469	52 502		10 409
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Krátkodobé pohľadávky spolu	60 442	2 469	52 502		10 409

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	915 392	579 417	1 494 809
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	490 333		490 333
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	425 059	579 417	1 004 476
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	30 974		30 974
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	21 198		21 198
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	9 776		9 776
Krátkodobé pohľadávky spolu	946 366	579 417	1 525 783

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:	876 802	706 317	1 583 119
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	491 971		491 971
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	384 831	706 317	1 091 148
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	184 302		184 302
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	163 079		163 079
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	21 223		21 223
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 061 104	706 317	1 767 421

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.

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 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	8 418	7 350
- noviny, časopisy a odborná literatúra	3 386	1 296
- databázové prístupy	80	3 486
- zákonné a havarijné poistenie	3 528	1 057
Ostatné služby - členský príspevok		87
Aktualizácia software	1 424	1 424
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	544 026	513 385
daňové poradenstvo	532 332	513 385
poradenstvo pre ľudské zdroje	11 694	
Spolu	552 444	520 735

Spoločnosť vykázala časové rozlíšenie rozpracovaných kontraktov ako príjmy budúcich období v účtovnej závierke k 31. decembru 2018.

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.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2018	2017
Začiatočný stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 432	24 716
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	26 432	24 716
Čerpanie sociálneho fondu	26 432	24 716
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			782 685		782 685
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			39 458	40 824	80 282
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			2 099 423		2 099 423
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			1 647 669		1 647 669
Závazky voči zamestnancom			243 548		243 548
Závazky zo sociálneho poistenia			139 493		139 493

Daňové záväzky a dotácie	68 713	68 713
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky		
Krátkodobé záväzky spolu	2 921 566	40 824 2 962 390

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			899 529	991 362	1 890 891
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			867 158	982 991	1 850 149
Ostatné záväzky z obchodného styku			32 371	8 371	40 742
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			3 461 517		3 461 517
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			2 922 731		2 922 731
Záväzky voči zamestnancom			231 974		231 974
Záväzky zo sociálneho poistenia			123 491		123 491
Daňové záväzky a dotácie			183 321		183 321
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			4 361 046	991 362	5 352 408

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	217 789	195 281	217 789		195 281
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>147 920</i>	<i>154 351</i>	<i>147 920</i>		<i>154 351</i>
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. Zabezpečenia	147 920	154 351	147 920		154 351
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>69 869</i>	<i>40 930</i>	<i>69 869</i>		<i>40 930</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	54 876	36 826	54 876		36 826
Nevyfakturované dodávky	14 993	4 104	14 993		4 104
Rezervy spolu	217 789	195 281	217 789		195 281

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	203 694	217 789	203 693		217 789
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>178 149</i>	<i>147 920</i>	<i>178 149</i>		<i>147 920</i>
Mzdy na nevyčerp. dovolenku vrátane soc. Zabezpečenia	178 149	147 920	178 149		147 920
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>25 545</i>	<i>69 869</i>	<i>25 545</i>		<i>69 869</i>
Odmeny pracovníkom (nadčasy)	22 624	54 876	22 624		54 876
Nevyfakturované dodávky	2 921	14 993	2 921		14 993
Rezervy spolu	203 694	217 789	203 693		217 789

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	2018	2017
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	6 926 134	7 239 628
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	6 926 134	7 239 628
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	71 189	391 726
Čistý obrat celkom	6 997 323	7 631 354

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar 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 - daňové poradenstvo		Služby – poradenstvo pre ľudské zdroje		Spolu	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Slovensko	3 953 298	3 770 941	186 515	3 041 732	4 139 813	6 812 673
Zahraničie	2 733 947	412 562	52 374	14 393	2 786 321	426 955
Spolu	6 687 245	4 183 503	238 889	3 056 125	6 926 134	7 239 628

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	2018	2017
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:	55 596	376 346
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		4 500
Výnosy z dotácií		
Ostatné	55 596	371 846
Finančné výnosy, z toho:	19 734	17 242
Kurzové zisky, z toho:	4 141	1 862
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	29	133
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	15 593	15 380

Úroky	15 593	15 380
-------	--------	--------

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	2018	2017
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	812 048	2 100 248
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>2 800</i>	<i>2 800</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 800	2 800
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>809 248</i>	<i>2 097 448</i>
Nákup licencií		
Doprava	57 369	78 470
Leasing		
Nájomné		
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	622 194	1 864 246
Náklady na inzerciu, reklamu		
Externé opracovanie výrobkov		
Náklady na IT		
Náklady na telekomunikačné služby	15 998	15 012
Poplatky platené Skupine		
Personálny leasing		
Reprezentačné	38 244	42 112
Školenie	55 973	32 044
Ostatné	19 470	65 564
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 571 736	1 335
Predaj materiálu		
Manká a škody	150	
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky	265	-241
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	63 913	-36 617
Dary		
Dane a odvody za zamestnancov	5 955	27 504
Pokuty a penale	413	436
Poistné	21 602	1 455
Členské	8 544	8 798
Ostatné – refakturácie	1 470 894	
Finančné náklady, z toho:	11 149	13 194
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>5 575</i>	<i>7 330</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 153	1 490
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 574</i>	<i>5 864</i>
Bankové poplatky	5 574	5 864

V roku 2018 došlo k zmene účtovania refakturácii, ktoré sa v minulosti účtovali do nákladov za poskytnutie služby a od roku 2018 sa účtujú na účte na ostatné náklady z hospodárskej činnosti.

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Osobné náklady, z toho:	4 025 116	3 793 407
Mzdy	2 999 525	2 802 915
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne zabezpečenie	918 112	892 988
Ostatné sociálne zabezpečenie	107 479	97 504

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Zaúčtovaná do vlast- ného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2018
Dlhodobý majetok	10 486		-4 801	5 685
Zásoby				
Pohľadávky	6 568		52 590	59 158
Rezervy	69 869		-28 939	40 930
Daňové straty				
Nevyužitá daňové odpočty				
Ostatné	-85 935		-18 952	-104 887
Celkom	988		-102	886
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	207		-21	186
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	207		-21	186
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	207		-21	186
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	2018			Základ dane	2017	
	Základ dane	Daň	Daň v %		Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	506 150			1 652 312		
teoretická daň		106 292	21%		346 986	21%
Daňovo neuznané náklady	87 551	18 386		78 410	16 466	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky						

Umorenie daňovej straty					
Prevod podielu na HV	-503 619	-105 760	-1 644 050	-345 251	
Iné	-85 707	-17 998	-71 667	-15 050	
Spolu		919	0%	3 151	0%
Splatná daň z príjmov		898	0%	3 201	0%
Odložená daň z príjmov		21	0%	-50	0%
Celková daň z príjmov		919	0%	3 151	0%

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

Po 31. decembri 2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

VI. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2018	2017
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	37 147	653 966
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	360 669	226 877
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	280 700	333 123
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	487 238	485 842
Spriaznená osoba		Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	771 206	1 846 210
	Ostatné spriaznené strany	11 479	3 939
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		7 708
	Ostatné spriaznené strany	490 333	484 263
Závazky voči spoločníkovi	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 647 831	2 922 731

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. 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 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	664				664
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Kapitálové fondy z príspevkov					
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 účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	38 399			5 111	43 510
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5 111	1 612		-5 111	1 612
Vlastné imanie spolu	45 004	1 612			46 616

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
Základné imanie	664				664
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	830				830
Kapitálové fondy z príspevkov					
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 účastí					

Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení,
splynutí a rozdelení

Nerozdelený zisk minulých rokov

36 735

1 663

38 399

Neuhrazená strata minulých rokov

Výsledok hospodárenia bežného účtovného ob-
dobia

1 663

5 111

-1 663

5 111

Vlastné imanie spolu

39 892

5 111

45 004

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

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

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2017

Účtovný zisk za rok 2017 vo výške 5 111 EUR bol prevedený na účet Spoločnosti „nerozdelený zisk minulých rokov“.

4. Rozdelenie zisku za bežný rok 2018

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2018.

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 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	2018	2017
Výsledok hospodárenia pred zdanením	506 150	1 652 312
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	57 237	53 217
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky		-241
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	61 873	-50 033
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-22 508	14 095
Úrokové náklady (netto)	-15 593	-15 380
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		-4 500
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	587 159	1 649 470
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	209 826	-310 419
Úbytok (prírastok) zásob		
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 112 698	-473 655
Prevod podielu na VH	-503 619	
Prevádzkové peňažné toky	-819 229	865 396

Názov položky	2018	2017
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-819 229	865 396
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	15 593	15 380
Zaplatená daň z príjmov	-3 156	-422
Vyplatené dividendy	-1 275 062	-499 453
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 081 854	380 901

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-6 731	6 379
--------------------------	--------	-------

Príjmy z predaja dlhodobého majetku		4 500
Obstaranie finančných investícií		
Poskytnuté dlhodobé pôžičky		
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-6 731	10 879

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	-2 088 585	391 780
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 226 719	2 834 939
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 138 134	3 226 719