

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 9. decembra 2010 a do Obchodného registra bola zapísaná 14. januára 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.69978/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť vykonáva najmä činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických 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 9. novembra 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

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 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	81	96
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	83	99
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	27	34

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. novembra 2015 ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2019		
Konatelia: Todd Bradshaw	14.01.2011	do 16.01.2020
Piotr Romanovski	01.07.2014	do 16.01.2020
Ivo Doležal	21.11.2014	
Alexander Šrank	21.11.2014	
Radoslav Náhlík	05.02.2018	

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	2 005 000	100%	100%	0	0
Spolu	2 005 000	100%	100%	0	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

Firma neeviduje žiadny dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

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 bankovom účte, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

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

g) Rezervy

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

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

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

h) Záväzky

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

i) Zamestnanecké požitky

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

j) Splatná daň z príjmu

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

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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) Cudzia mena

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

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja 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 Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských služieb.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2019	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	84 996		34 716		50 280
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	84 996		34 716		50 280
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
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					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky spolu	84 996		34 716		50 280

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2018	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2018
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	30 000	54 996			84 996
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	30 000	54 996			84 996
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
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					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky spolu	30 000	54 996			84 996

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 105 889	299 511	1 405 400
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	40 119		40 119
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 065 770	299 511	1 365 281
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	170 433		170 433
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	130 178		130 178
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	40 255		40 255
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 276 322	299 511	1 575 833

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:	1 451 911	306 115	1 758 026
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	279 490		279 490
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 172 421	306 115	1 478 536
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	490 812		490 812
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	453 981		453 981
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	36 831		36 831
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 942 723	306 115	2 248 838

2. 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 13.

3. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 800	28 163
Ostatné	2 800	17 351
Poistné		10 812
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 033 286	1 252 499
Poradenské služby	1 033 286	1 252 499
Spolu	1 036 086	1 280 662

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 15.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2019	2018
Začiatkový stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	21 616	44 263
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	21 616	44 263
Čerpanie sociálneho fondu	21 616	44 263
Konečný zostatok sociálneho fondu		

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019:

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 spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			1 138 662	7 988	1 146 650
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			995 872		995 872
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			142 790	7 988	150 778
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			563 730		563 730
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu					
Záväzky voči zamestnancom			302 817		302 817
Záväzky zo sociálneho poistenia			150 111		150 111
Daňové záväzky a dotácie			110 802		110 802
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			1 702 392	7 988	1 710 380

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			298 417	489 055	787 472
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			14 382	463 756	478 138
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			284 035	25 299	309 334
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			852 755		852 755
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu					
Záväzky voči zamestnancom			353 658		353 658
Záväzky zo sociálneho poistenia			170 112		170 112
Daňové záväzky a dotácie			328 985		328 985
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			1 151 172	489 055	1 640 227

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Krátkodobé rezervy, z toho:	376 352	272 074	376 352		272 074
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>302 862</i>	<i>231 704</i>	<i>302 862</i>		<i>231 704</i>
Rezerva na dovolenky	302 862	231 704	302 862		231 704
Nevyfakturované dodávky					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>73 490</i>	<i>40 370</i>	<i>73 490</i>		<i>40 370</i>
Odmeny pracovníkom / nadčasy	67 799	35 450	67 799		35 450
Nevyfakturované dodávky	5 691	4 920	5 691		4 920
Rezervy spolu	376 352	272 074	376 352		272 074

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Krátkodobé rezervy, z toho:	333 661	376 352	333 661		376 352
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>258 273</i>	<i>302 862</i>	<i>258 273</i>		<i>302 862</i>
Rezerva na dovolenky	258 273	302 862	258 273		302 862
Nevyfakturované dodávky					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>75 388</i>	<i>73 490</i>	<i>75 388</i>		<i>73 490</i>
Odmeny pracovníkom / nadčasy	72 279	67 799	72 279		67 799
Nevyfakturované dodávky	3 109	5 691	3 109		5 691
Rezervy spolu	333 661	376 352	333 661		376 352

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	2019	2018
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	8 426 138	11 571 220
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	8 426 138	11 571 220
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	35 174	71 932
Čistý obrat celkom	8 461 312	11 643 152

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Poradenské služby		Spolu	
	2019	2018	2019	2018
Slovensko	3 571 498	5 586 019	3 571 498	5 586 019
Zahraničie	4 854 640	5 985 201	4 854 640	5 985 201
Spolu	8 426 138	11 571 220	8 426 138	11 571 220

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	2019	2018
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	35 174	59 878
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Výnosy z dotácií		
Refakturácie vydavkov	22 070	35 890
Ostatné	13 104	23 988
Finančné výnosy, z toho:	24 029	17 445
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>8 502</i>	<i>5 391</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		665
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>15 527</i>	<i>12 054</i>
Úroky	15 527	12 054

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	2019	2018
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 471 149	3 145 256
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>2 800</i>	<i>2 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 800	2 500
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 468 349</i>	<i>3 142 756</i>
Doprava	623 105	1 107 666
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 573 621	1 328 330
Náklady na telekomunikačné služby	25 777	29 941
Reprezentačné náklady	39 144	65 481
Ostatné	206 702	611 338
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 622 489	2 132 310
Predaj materiálu		
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-34 456	54 736
Poistné	45 722	36 159
Penále	733	878
Refakturácie	1 578 173	2 027 272
Ostatné	32 317	13 265
Finančné náklady, z toho:	13 686	8 671
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>5 460</i>	<i>402</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 456	402
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>8 226</i>	<i>8 269</i>
Úroky		9
Ostatné fin.náklady	8 226	8 260

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	5 138 335	6 331 149
Mzdy	3 993 786	4 955 191
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	93 337	103 980
Zdravotné poistenie	392 267	327 313
Sociálne zabezpečenie	658 945	944 665

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý majetok				
Zásoby				
Pohľadávky	51 692		-38 512	13 180
Rezervy	73 490		-33 120	40 370
Daňové straty				
Nevyužité daňové odpočty			781 400	781 400
Ostatné	409 827		-280 664	129 163
Celkom	535 009		429 104	964 113
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	112 352		90 111	202 463
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	112 352		90 111	202 463
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	112 352		90 111	202 463
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	Základ dane	2019 Daň	Daň v %	Základ dane	2018 Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-797 633			21 299		
teoretická daň		-167 503	21%		4 473	21%
Daňovo neuznané náklady	169 652	35 627		130 744	27 456	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	265 938	55 847		-101 848	-21 388	
Spolu		-76 029	10%		10 541	49,49%
Splatná daň z príjmov		14 082	-1%		40 456	189,94%
Odložená daň z príjmov		-90 111	11%		-29 915	-
Celková daň z príjmov		-76 029	10%		10 541	49,49%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledovné bankové záruky v Tatra banke:

- záruka č. 620.203 zo dňa 26.10.2018 vo výške 500.000 EUR platná do 16.3.2020;
- záruka č. 621.265 zo dňa 17.10.2019 vo výške 18.000 EUR platná do 31.3.2020;
- záruka č. 621.331 zo dňa 30.10.2019 vo výške 150.000 EUR platná do 05.11.2020;
- záruka č. 620.804 zo dňa 06.06.2019 vo výške 50.000 EUR platná do 10.06.2020;

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Od 31. decembra 2019 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Na základe dostupných informácií, štatutárny orgán spoločnosti neočakáva, že by činnosť spoločnosti mohla byť v nasledovnom období nepriaznivo ovplyvnená.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie		Spriaznená osoba	2019	2018
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		1 979 136	712 761
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		1 288 291	2 614 989
Záväzky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		995 872	478 138
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		40 119	279 490

VIII. 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.

IX. PREHLAD 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 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	154 132			538	154 670
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	1 840 750			10 220	1 850 970
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	10 758	-721 604		-10 758	-721 604
Vlastné imanie spolu	4 010 640	-721 604			3 289 036

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	60 814			93 318	154 132
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	67 712			1 773 038	1 840 750
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 866 356	10 758		-1 866 356	10 758
Vlastné imanie spolu	3 999 882	10 758			4 010 640

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2018

Účtovný zisk za rok 2018 vo výške 10 758 EUR bol rozdelený nasledovne:

Suma 538 EUR bola použitá na doplnenie Rezervného fondu, a suma 10 220 EUR prevedená na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

3. Vysporiadanie straty za bežný rok 2019

Štatutárny orgán navrhuje vysporiadať stratu za rok 2019 nasledovne:

Strata 721 604 EUR bude prevedená na účet neuhradenej straty minulých rokov.

X. 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	2019	2018
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-797 633	21 299
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku		
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky		5
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-34 717	54 996
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-104 278	42 691
Úrokové náklady (netto)	-15 527	-12 045
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-952 155	106 946
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	524 284	1 803 868
Úbytok (prírastok) zásob		
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	70 153	-63 318
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	-357 718	1 847 496

Názov položky	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-357 718	1 847 496
Zaplatené úroky		-9
Prijaté úroky	15 527	12 054
Zaplatená daň z príjmov	379 215	-763 314
Vyplatené dividendy	-538	-93 318
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	36 486	1 002 909

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku

Príjmy z predaja dlhodobého majetku

Obstaranie finančných investícií

Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Prijaté dividendy

Čisté peňažné toky z investičnej činnosti

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov

538

93 318

Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk

Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine

Splátky dlhodobých záväzkov

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

538

93 318

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

37 024

1 096 227

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

2 470 363

1 374 136

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

2 507 387

2 470 363