

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

TMF Services Slovakia s. r. o.
Dvořákovo nábrežie 4
811 02 Bratislava
IČO 36 861 758

Spoločnosť TMF Services Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. decembra 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. januára 2009 (Okresný súd Bratislava I, oddiel Sro, vložka č.56257/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom
- poskytovanie a sprostredkovanie ekonomických služieb právnickým a fyzickým osobám formou vedenia účtovníctva, poradenstva v oblasti účtovníctva, revízií účtovníctva, resp. iného organizačného a ekonomického poradenstva
- automatizované spracovanie dát
- poskytovanie /vývoj, predaj a prenájom/ software /predaj hotových programov na základe zmluvy s autormi alebo vyhotovovanie programov na zákazku/
- marketingové služby
- obchodná a sprostredkovateľská činnosť, hlavne v oblasti výpočtovej /software, hardware/ a kancelárskej techniky
- prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov s poskytovaním doplnkových služieb
- údržba počítačových sietí
- systémová údržba softvéru
- kancelárske, sekretárske a administratívne práce
- správa registratúry
- organizovanie kurzov, školení a seminárov
- uskutočňovanie školiacich aktivít v oblasti podpory predaja, výroby a obchodu
- činnosť podnikateľských 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 10. decembra 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

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu a najväčšiu TMF skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje TMF Sapphire Midco B.V. so sídlom Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, the Netherlands. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	65	66
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	65	66
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	11

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 10. decembra 2019 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. 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	Stav k 31.12.2018
Konatelia:	Ing. Juraj Gerženi Julian Tobias Dietz (od 16.01.2019)	Ing. Juraj Gerženi Ing. Kamila Pudišová (do 16.1.2019) Daniel Yordanov Proychev (do 16.1.2019)

Od 16. januára 2019 je konateľom aj pán Julian Tobias Dietz.

V mene Spoločnosti konajú a za Spoločnosť podpisujú aspoň dvaja konatelia spoločne.

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

Spoločník	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 %			
TMF Group B.V.	27 004 250	99,997%	100%	0	0
TMF Holding International B.V.	750	0,003%	0%	0	0
Spolu	27 005 000	100,000%	0%	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.

Spoločnosť evidovala vnútropodnikový dlhodobý uver vo výške 27 400 000 EUR od roku 2009. Tento uver bol v priebehu roka 2017 znížený na 7 400 000 EUR. Spoločnosť na pravidelnej mesačnej báze hradí úroky z tohto úveru. Úhrada splátok úrokov od roku 2009 nijakým spôsobom neznížila schopnosť Spoločnosti splácať svoje záväzky. Splátka istiny je zmluvne dohodnutá pri expirácii daného úveru. Na základe uvedených skutočností predpokladáme, že splátky úrokov z úveru v budúcnosti nebudú mať vplyv na nepretržité trvanie spoločnosti.

Spoločnosť zároveň dodržala všetky povinnosti súvisiace s touto legislatívou.

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 518 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 – 5	rovnomerne	33,3 – 20
Goodwill	5	rovnomerne	20
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5	rovnomerne	20

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 mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 500 EUR sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na účet 501. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je od 500 do 1 700 EUR sa odpisuje podľa individuálneho odpisového plánu alebo sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na účet 501.

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	40/20	rovnomerne	25/5
Stroje, prístroje a zariadenia	4/6/12	rovnomerne	25/16,7/8,3
Dopravné prostriedky	4	rovnomerne	25
Inventár	6	rovnomerne	16,7

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) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – Goodwill.

V súlade so slovenskými postupmi účtovania Spoločnosť k 1. septembru 2009 zaúčtovala goodwill vo výške 26 408 931 EUR. Spoločnosť v súlade s postupmi účtovania preveruje k súvahovému dňu v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky. Očakávané ekonomické úžitky Spoločnosť kalkulovala metódou diskontovaných peňažných tokov a v prípade potreby tvorby opravnej položky Spoločnosť účtuje tak ako je uvedené v poznámke h).

d) Cenné papiere a podiely

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa na základe výsledkov analýzy hodnoty cenných papierov a podielov vytvára opravná položka k jednotlivým cenným papierom a podielom v prípade prechodného zníženia ich hodnoty. Zníženie hodnoty cenných papierov a podielov opravnou položkou nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Na základe výsledkov analýzy hodnoty podielov k 31. decembru 2019 Spoločnosť neidentifikovala potrebu tvorby dodatočnej opravnej položky.

e) 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 jeden rok, 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.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) 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.

h) 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.

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, audit a iné nevyfakturované dodávky. Spoločnosť taktiež vytvorila rezervy voči podnikom v skupine na vyúčtovanie nákladov.

j) 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.

k) 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.

l) 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.

m) 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.

n) 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.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

p) 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.

q) 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 služieb – vedenie účtovníctva, mzdové služby a manažérske služby.

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2019	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Oprávky								
Stav k 1.1.2019	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Opravné položky								
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Oprávky								
Stav k 1.1.2018	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	315 530	0	26 792 385	335 107	0	0	27 443 022
Opravné položky								
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0

Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo k 31. decembru 2019 a 2018 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Goodwill

Spoločnosť evidovala v majetku Goodwill v celkovej hodnote 26 792 385 Eur ktorý bol k 31. 12. 2019 v plnej výške odpísaný.

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 1.1.2019	0	55 092	326 892	0	0	4 116	0	0	386 100
Prírastky	0	0	33 165	0	0	0	0	0	33 165
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	55 092	360 057	0	0	4 116	0	0	419 265
Oprávky									
Stav k 1.1.2019	0	52 866	262 508	0	0	0	0	0	315 374
Prírastky	0	61	44 084	0	0	0	0	0	44 145
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	52 927	306 592	0	0	0	0	0	359 519
Opravné položky									
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2019	0	2 226	64 384	0	0	4 116	0	0	70 726
Stav k 31.12.2019	0	2 165	53 465	0	0	4 116	0	0	59 746

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 1.1.2018	0	55 092	318 261	0	0	4 116	0	0	377 469
Prírastky	0	0	8 631	0	0	0	0	0	8 631
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	55 092	326 892	0	0	4 116	0	0	386 100
Oprávky									
Stav k 1.1.2018	0	52 805	221 776	0	0	0	0	0	274 581
Prírastky	0	61	40 732	0	0	0	0	0	40 793
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	52 866	262 508	0	0	0	0	0	315 374
Opravné položky									
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2018	0	2 287	96 485	0	0	4 116	0	0	102 888
Stav k 31.12.2018	0	2 226	64 384	0	0	4 116	0	0	70 726

Na dlhodobý hmotný majetok nebolo k 31. decembru 2019 a 2018 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou živelnou pohromou (a ďalšie prípady) materskou spoločnosťou pre všetky podniky v skupine spoločne.

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2019	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 399	0	0	7 091 699
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	1 846	0	0	1 846
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	60 245	0	0	7 093 545
Opravné položky												
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2019	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 399	0	0	7 091 699
Stav k 31.12.2019	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	60 245	0	0	7 093 545

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2018	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 375	0	0	7 091 675
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	24	0	0	24
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 399	0	0	7 091 699
Opravné položky												
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2018	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 399	0	0	7 091 675
Stav k 31.12.2018	7 033 300	0	0	0	0	0	0	0	58 399	0	0	7 091 699

Na dlhodobý finančný majetok nebolo k 31. decembru 2019 a 2018 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2019, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
TMF Slovakia B.V. Locatellikade 1 1076 AZ Amsterdam Holandsko	100%	100%	9 423 029	506 100	0	7 000 000
TMF AUX s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	29 269	4 105	0	27 700
FMTA s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	985	551	0	5 600
Spolu	x	x	x	x	x	7 033 300

Spoločnosť TMF Slovakia B.V. eviduje voči spoločnosti TMF Group B.V. k 31.12.2019 pôžičku vo výške 9 419 737 EUR vrátane úrokov.

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	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
TMF Slovakia B.V. Locatellikade 1 1076 AZ Amsterdam Holandsko	100%	100%	8 916 929	478 909	0	7 000 000
TMF AUX s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	25 164	1 470	0	27 700
FMTA s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	434	-105	0	5 600
Spolu	x	x	x	x	x	7 033 300

Na podiely v týchto spoločnostiach nebolo v prospech banky ani iného záložného veriteľa zriadené záložné právo k 31.12.2019 a k 31.12.2018.

4. 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 vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	36 454	92 000	-1 621	-10 817	116 016
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	36 454	92 000	-1 621	-10 817	116 016
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 454	92 000	-1 621	-10 817	116 016

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:	22 172	14 529	-247	0	36 454
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	22 172	14 529	-247	0	36 454
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	22 172	14 529	-247	0	36 454

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	25 000	0	25 000
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	25 000	0	25 000
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	23 728	0	23 728
Odložená daňová pohľadávka	23 728	0	23 728
Dlhodobé pohľadávky spolu	48 728	0	48 728

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	49 990	0	49 990
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	49 990	0	49 990
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	56 414	0	56 414
Odložená daňová pohľadávka	56 414	0	56 414
Dlhodobé pohľadávky spolu	106 404	0	106 404

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:	1 166 797	487 758	1 654 555
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	674 564	266 237	940 801
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	492 233	221 521	713 754
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	259 241	0	259 241
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	210 569	0	210 569
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	48 672	0	48 672
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 426 038	487 758	1 913 796

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:	484 301	247 414	731 715
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	63 721	72 812	136 533
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	420 580	174 602	595 182
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	218 411	0	218 411
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	180 726	0	180 726
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	37 685	0	37 685
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	702 712	247 414	950 126

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2019	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Dlhodobé pôžičky, z toho:	x	x	x	x	x	0	0
TMF GROUP EMEA B.V.	EUR	3,36	24.09.2020	160 000	160 000	160 000	160 000
Spolu						160 000	160 000

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2019 nesplatené úroky k poskytnutej pôžičke vo výške 26 892 EUR.

6. 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.

7. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Pokladnica ceniny	418	4 220
Bežné bankové účty	1 816 930	1 615 852
Bankové účty termínované	60 245	58 399
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 877 593	1 678 471

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať. Peňažné prostriedky vo výške 29 811 EUR na bežných bankových účtoch predstavujú peniaze klientov určené na výplatu miezd ich zamestnancov (k 31. decembru 2018: 84 633 EUR).

Spoločnosť má k 31. decembru 2019 bankovú záruku (č. 616379) vo výške 59 844 EUR (2018: 58 022 EUR) so splatnosťou k 25. decembru 2022.

8. 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 krátkodobé, z toho:	44 093	36 332
poistenie	4 974	2 861
nájom	0	0
poistenie v rámci skupiny	28 225	22 578
ostatné	10 894	10 893
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	765
nevyfakturované výnosy	0	765
výnosy budúcich období	0	0
Spolu	44 093	37 097

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 25.

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	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 352	9 260
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 352	9 260
Čerpanie sociálneho fondu	0	9 260
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 352	0

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 22.

4. Závazky

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

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:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	7 409 352	0	0	7 409 352
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	7 400 000	0	0	7 400 000
Závazky zo sociálneho fondu	0	9 352	0	0	9 352
Dlhodobé záväzky spolu	0	7 409 352	0	0	7 409 352
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	418 494	837 411	1 255 905
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 959	830 093	832 052
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	416 535	7 318	423 853
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	235 590	0	235 590
Závazky voči zamestnancom	0	0	93 798	0	93 798
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	62 616	0	62 616
Daňové záväzky a dotácie	0	0	79 176	0	79 176
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	654 084	837 411	1 491 495

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		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	7 400 000	0	0	7 400 000
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	7 400 000	0	0	7 400 000
Dlhodobé záväzky spolu	0	7 400 000	0	0	7 400 000
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	146 868	485	147 353
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	17 162	0	17 162
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	129 706	485	130 191
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	282 472	0	282 472
Závazky voči zamestnancom	0	0	137 428	0	137 428
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	67 703	0	67 703
Daňové záväzky a dotácie	0	0	77 341	0	77 341
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	429 340	485	429 825

Hodnota záväzkov nebola zabezpečená záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

5. 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:	366 299	117 329	-321 299	0	162 329
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>91 102</i>	<i>82 028</i>	<i>-91 102</i>	<i>0</i>	<i>82 028</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	91 102	82 028	-91 102	0	82 028
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>275 197</i>	<i>35 301</i>	<i>-230 197</i>	<i>0</i>	<i>80 301</i>
Management fee	123 000	0	-123 000	0	0
Audit	21 899	29 021	-21 899	0	29 021
Pokuta	45 000	0	0	0	45 000
Iné	85 298	6 280	-85 298	0	6 280
Rezervy spolu	366 299	117 329	-321 299	0	162 329

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:	226 486	366 299	-226 486	0	366 299
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>79 810</i>	<i>113 001</i>	<i>-79 810</i>	<i>0</i>	<i>113 001</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	71 705	91 102	-71 705	0	91 102
Audit	8 105	21 899	-8 105	0	21 899
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>146 676</i>	<i>253 298</i>	<i>-146 676</i>	<i>0</i>	<i>253 298</i>
Management fee	141 546	123 000	-141 546	0	123 000
Pokuta	0	45 000	0	0	45 000
Rezerva na mzdové náklady, Iné	5 130	85 298	-5 130	0	85 298
Rezervy spolu	226 486	366 299	-226 486	0	366 299

6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k		Suma istiny v mene EUR	
				31.12.201 9	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Dlhodobé pôžičky, z toho:						0	0
Financovanie rastu Spoločnosti	EUR	3,8396	25.08.2024	7 400 000	7 400 000	7 400 000	7 400 000
Spolu						7 400 000	7 400 000

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:	4 776 349	4 838 687
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	4 776 349	4 838 687
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	715
Čistý obrat celkom	4 776 349	4 839 402

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 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Účtovnícke služby		Mzdové služby		Ostatné		Spolu	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Služby	1 974 856	2 258 762	2 016 460	1 811 816	785 033	768 109	4 776 349	4 838 687
Spolu	1 974 856	2 258 762	2 016 460	1 811 816	785 033	768 109	4 776 349	4 838 687

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:	0	715
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	715
Finančné výnosy, z toho:	6 304	6 404
Kurzové zisky, z toho:	109	428
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	50	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
Ostatné finančné výnosy-TMF Slovakia B.V.	0	0
Výnosové úroky	6 195	5 976

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:	1 675 403	1 387 636
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>18 000</i>	<i>19 000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	18 000	19 000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 657 403</i>	<i>1 354 913</i>
Manažérske poplatky	881 346	563 984
Nájomné	194 629	196 090
Nákup licencií	123 573	112 603
Ostatné služby klientom -stravné lístky, cestovné	10 410	18 153
Cestovné	33 791	75 005
Telefón internet	30 374	30 283
Náklady na reprezentáciu	44 212	36 919
Software IT služby	38 021	29 312
Operatívny leasing	29 065	39 060
Compliance fee	21 516	18 130
Personálne náklady, HR služby	19 606	36 956
Archívne služby	11 963	12 391
Školenia semináre jazykové kurzy	18 637	7 261
Marketing reklama	2 460	9 896
Služby spojené s budovou	12 165	18 818
Prenájom kopírovacích strojov	9 327	8 799
Poštovné kuriér	4 057	2 117
Opravy údržba	37	917
Právne ekonomické a iné poradenstvo	48 969	16 155
Ostatné	98 085	83 053
Ostatné – IC refaktúracia	25 160	52 734
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	103 872	70 725
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	90 379	14 529
Ostatné	13 493	56 196
Finančné náklady, z toho:	343 914	358 539
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>776</i>	<i>1 056</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	22	1 056
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>343 138</i>	<i>357 483</i>
- nákladové úroky k vnútro skupinovej pôžičke	282 525	298 959
- bankové poplatky	6 416	5 786
- poistenie	54 197	52 738
- zníženie základného imania TMF Slovakia B.V.	0	0

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	2 317 361	2 746 782
Mzdy	1 688 526	1 824 291
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	394 727	412 392
Zdravotné poistenie	165 945	197 256
Sociálne zabezpečenie	68 163	312 843

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
Pohľadávky	9 189	0	58 558	67 747
Zásoby	0	0	0	0
Dlhodobý majetok	-17 082	0	13 055	- 4 027
Rezervy	230 197	0	-194 896	35 301
Sumy, ktoré neboli uhradené do konca obdobia	46 335	0	-32 364	13 971
Nevyužíte daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	0	0	0	0
Celkom	268 638	0	-155 647	112 992
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	56 414	0	32 686	23 728
Vplyv zmeny sadzby dane			0	
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	56 414		0	23 728
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	56 414		32 686	23 728
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	256 267			199 795		
teoretická daň		53 816	21%		41 957	21%
Daňovo neuznané náklady	228 767	48 041		245 076	51 466	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	5		0	0	
Spolu		101 857	40%		93 423	47%
Splatná daň z príjmov		69 171	27%		118 172	59%
Odložená daň z príjmov		32 686	13%		-24 749	-12%
Celková daň z príjmov		101 857	40%		93 423	47%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky z prenájatého majetku - budova River Park	518 203	193 957
Závazky z leasingu – operatívny leasing VW Passat	0	9 100
Závazky z leasingu – operatívny leasing AUDI A6	0	13 216
Závazky z leasingu – operatívny leasing MAZDA CX5	2 211	6 680
Závazky z leasingu – operatívny leasing MAZDA 6	2 690	6 360

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

Po 31. decembri 2019 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

COVID

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 v súvislosti so šírením vírusu SARS-CoV-2 a ním vyvolanej choroby COVID-19 globálnu pandémiu a Slovenská vláda vyhlásila dňa 16. marca 2020 núdzový stav. Keďže starostlivosť o zdravie našich zamestnancov a zákazníkov je na prvom mieste Spoločnosť pristúpila k určitým opatreniam, ktoré však neobmedzujú kontinuitu produktov poskytovaných Spoločnosťou.

V rámci dôležitých udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje výročná správa Spoločnosť posúdila možný dopad vírusu SARS-CoV-2 na hospodárenie Spoločnosti za rok 2020 a likviditu Spoločnosti. V súvislosti so zvýšenou hospodárskou neistotou spôsobenou epidémiou Coronavirus Spoločnosť pravidelne situáciu monitoruje a všetci riadiaci pracovníci posudzujú riziká spojené s touto situáciou a očakávané vplyvy na spoločnosť. V súčasnosti považujeme nepriaznivý vplyv prepuknutia epidémie na fungovanie spoločnosti v roku 2020 a neskôr za nevýznamný pre pokračovanie činnosti spoločnosti.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2019	2018
01	TMF Group EMEA BV	282 525	298 959
01	TMF Group BV	1 138 113	749 877
01	TMF Brunnen AG	18 625	20 130
01	TMF Czech a.s..	12 740	7 872
01	TMF Management SRL Romania	0	0
01	TMF Poland	11 008	0
01	TMF Bulgaria EOOD	0	990
01	TMF Austria GmbH	165 047	28 377
01	TMF Spain	1 400	0
02	TMF Group EMEA BV	6 166	5 947
02	TMF Group BV	114 271	888 037

02	TMF VAT Services Limited	90 692	92 924
02	TMF Corporate Sec.Serv.Global Cosec.	4 901	5 242
02	TMF CURACAO N.V.	3 205	3 563
02	TMF Sweden AB	0	0
02	TMF Czech a.s.	3 876	46 169
02	TMF Poland	0	0
02	TMF Hungary Acc LLC	40 151	16 007
02	TMF Services d.o.o. Beograd	0	0
02	TMF Management SRL Romania	37 062	8 016
02	TMF Croatia d.o.o.	306	306
02	TMF SLOVENIA D.O.O.	0	0
02	TMF Bulgaria EOOD	0	0
02	TMF Austria GmbH	57	499
02	TMF AUX s.r.o.	1 926	1 886
02	FMTA s.r.o.	910	870
03	TMF Group BV	815 196	86 332
03	TMF VAT Services Limited	82 474	27 180
03	VAT International Ltd.	834	0
03	TMF CURACAO N.V.	183	31
03	TMF Croatia d.o.o.	0	306
03	TMF Czech a.s.	0	3 876
03	TMF Management SRL Romania	0	5 345
03	TMF Hungary Acc LLC	38 494	9 135
03	TMF Austria GmbH	0	499
03	TMF Corporate Sec.Serv.Global Cosec.	450	0
03	TMF Poland	0	0
03	TMF ROMANIA SRL	3 170	0
03	TMF AUX s.r.o.	0	1 926
03	FMTA s.r.o.	0	910
04	TMF Czech a.s.	1 959	499
04	TMF Austria GmbH	0	16 662
04	TMF Group BV	830 093	0
04	TMF Bulgaria EOOD	0	0

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	Kúpa
02	Predaj
03	Pohľadávky
04	Závazky

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

Názov položky	Štatutárny		Dozorný		Iný		Spolu	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:	56 700	57 719	0	0	0	0	56 700	57 719
<i>Priznané odmeny súčasných členov</i>	56 700	57 719	0	0	0	0	56 700	57 719
Spolu	56 700	57 719	0	0	0	0	56 700	57 719

VIII. 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	27 005 000	0	0	0	27 005 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	60 501	0	0	5 319	65 820
Nerozdelený zisk minulých rokov	959 680	0	0	0	959 680
Neuhradená strata minulých rokov	-26 487 899	0	0	101 053	-26 386 846
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	106 372	154 410	0	-106 372	154 410
Vlastné imanie spolu	1 643 654	154 410	0	0	1 798 064

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	27 005 000	0	0	0	27 005 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	35 039	0	0	25 462	60 501
Nerozdelený zisk minulých rokov	959 680	0	0	0	959 680
Neuhradená strata minulých rokov	-26 971 681	0	0	483 782	-26 487 899
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	509 244	106 372	0	-509 244	106 372
Vlastné imanie spolu	1 537 282	106 372	0	0	1 643 654

Základné imanie Spoločnosti predstavuje upísané zaregistrované základné imanie ktoré bolo v plnej výške zaplatené.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2018

Účtovný zisk za rok 2018 vo výške 106 372 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2018
Prídel do zákonného rezervného fondu	5 319
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	101 053
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom členom	0
Iné	0
Spolu	106 372

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2019

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2019.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) 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,
- b) 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	256 266	199 795
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	44 146	40 792
Odpis pohľadávky	7 581	
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	79 562	14 282
Zmena stavu rezerv	-203 970	139 813
Úrokové náklady (netto)	276 330	292 983
Oprava min. rokov		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	459 915	687 665
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-912 429	80 111
Úbytok (prírastok) zásob	108	99
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 071 023	125 792
Prevádzkové peňažné toky	618 617	893 667
Názov položky	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	618 617	893 667
Zaplatené úroky	-282 525	-298 959
Prijaté úroky	6 195	5 976
Zaplatená daň z príjmov	-80 158	-90 694
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	262 129	509 990
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-33 165	-8 630
Obstaranie finančných investícií		
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-31 688	-5 947
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-64 853	-14 577
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	197 276	495 413
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 620 072	1 124 659
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 817 348	1 620 072