

1. POPIS SPOLOČNOSTI

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 28. júna 2002. Dňa 17. júla 2002 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I (od 1. júna 2023 Mestský súd Bratislava III), oddiel Sro vložka 27004/B.

Sídlo spoločnosti: Žižkova 9
811 02 Bratislava

V účtovnom období od 1. júla 2022 do 30. júna 2023 neboli uskutočnené zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

- účtovné poradenstvo,
- činnosť ekonomických a organizačných poradcov,
- výkon činnosti audítora,
- vedenie účtovníctva,
- organizačné zabezpečenie seminárov, školení a rekvalifikačných kurzov,
- činnosť agentúry dočasného zamestnávania,
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	123	106
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	124	97
počet vedúcich zamestnancov	14	11

Evidenčný (neprepočítaný) počet zamestnancov vo fyzických osobách k 30.6.2023 bol 140 a k 30.6.2022 bol 101.

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Cyprus	3 254	49%	0,5%	99,9%
EY Europe SRL, Belgické kráľovstvo	3 386	51%	99,5%	0,1%
Spolu	6 640	100%	100%	100%

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je členom Ernst & Young Global Limited ("EYG"), so sídlom 6 More London Place, SE1 2DA Londýn, Veľká Británia, reg. č. 04328808. EYG je hlavná radiaca spoločnosť globálnej organizácie EY a nespokytuje klientom žiadne služby. Služby sú poskytované jej členskými spoločnosťami. Každý EYG člen je samostatná právna entita.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, ktorej súčasťou je spoločnosť, zostavuje spoločnosť EY CEA (South) Holdings PLC, so sídlom Kyriakou Matsi 16, Eagle House, Agioi Omologites, 1082 Nicosia, Cyprus. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle tejto spoločnosti.

Členovia štatutárnych orgánov k 30. júnu 2023:

Konatelia	
Člen:	Ing. Dalimil Draganovský od 30.4.2004
Člen:	Ing. Peter Uram-Hrišo od 13.8.2010
Člen:	Marian Bíž od 1.7.2020
Člen:	Tomáš Přeček od 3.7.2015

V mene spoločnosti konajú konatelia Dalimil Draganovský, Marian Bíž, Tomáš Přeček a Peter Uram - Hrišo samostatne. Ostatní konatelia konajú v mene spoločnosti vždy dvaja spoločne za podmienky, že jeden z týchto konateľov je Dalimil Draganovský, Marián Bíž, Tomáš Přeček alebo Peter Uram - Hrišo. Konatelia podpisujú v mene spoločnosti tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj podpis.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. júla 2022 do 30. júna 2023.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30.11.2022.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovná závierka Spoločnosti k 30.6.2022 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 9.12.2022. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 30.6.2022 a výročná správa boli uložené do registra účtovných závierok dňa 9.12.2022.

Valné zhromaždenie 10.5.2023 schválilo audítora na overenie účtovnej závierky a výročnej správy za účtovné obdobie od 1.7.2022 do 30.6.2023.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 1.7.2022-30.6.2023 a rok 1.7.2021-30.6.2022 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (s výnimkou nehmotného majetku, ktorý podľa zákona o účtovníctve musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom, ktorým je uvedený dlhodobý majetok zaradený do používania. Dlhodobým nehmotným majetkom sa rozumejú také zložky majetku, ktorých obstarávacie náklady sú vyššie ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Neaplikovateľné	-	-	-

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom, ktorým je uvedený dlhodobý majetok zaradený do používania. Dlhodobým hmotným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

Drobným hmotným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako 2 roky.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia a doba použiteľnosti je kratšia ako 2 roky, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia - PC	3-4	1/3 - 1/4	lineárna
Technické zhodnotenie budov	6	1/6	lineárna
Inventár	3-7	1/3 - 1/7	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Dlhodobý finančný majetok tvoria majetkové účasti, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlžné cenné papiere držané do doby splatnosti.

Cenné papiere určené na obchodovanie sú cenné papiere držané za účelom obchodovania na verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom, maximálne ročnom horizonte. Cenné papiere držané do doby splatnosti sú cenné papiere, ktoré majú stanovenú splatnosť a spoločnosť má úmysel a schopnosť držať ich do doby splatnosti. Cenné papiere a podiely realizovateľné sú cenné papiere a podiely, ktoré nie sú cenným papierom určeným na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti ani majetkovou účasťou.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty finančného majetku, ktorý sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky neprečunuje na reálnu hodnotu, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a účtuje sa ako opravná položka.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

d) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond.

k) Transakcie v cudzích menách

Majetok, záväzky a transakcie vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.

Vzniknuté kurzové rozdiely, ktoré sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát.

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

m) Deriváty

Deriváty sa členia na deriváty určené na obchodovanie a zabezpečovacie deriváty.

Deriváty sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. V súvahe sú deriváty vyказané ako súčasť iných krátkodobých/dlhodobých pohľadávok, resp. záväzkov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa deriváty preceňujú na reálnu hodnotu.

Ak je derivát klasifikovaný ako derivát určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu, ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje zmena reálnej hodnoty doložená údajmi z verejného trhu do finančných nákladov / výnosov.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

n) Finančný lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Operatívny lízing. Majetok prenajatý na základe operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný lízing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny lízing). Majetok prenajatý na základe zmluvy vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

o) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

p) Dotácie

Spoločnosť neeviduje dotácie.

q) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

4. DLHODOBÝ MAJETOK

Prehľady o pohyboch hmotného, nehmotného, či finančného majetku sú uvedené na nasledovných stranách.

Spoločnosť nevykazovala dlhodobý hmotný, nehmotný, či finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať.

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok ako aj poistenie škody na prenajatých priestoroch v Košiciach sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v poisťovni Canterbury Insurance, číslo poistnej zmluvy je EY/CBY/PDBI/2016.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť nevykazovala dlhodobý nehmotný majetok za bežné účtovné obdobie k 30.6.2023 ani za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 30.6.2022.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	243 080	147 863	-	-	-	-	-	390 943
Prírastky			4 661						4 661
Úbytky									-
Presuny									-
Stav na konci účtovného obdobia	-	243 080	152 524	-	-	-	-	-	395 604
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	73 213	34 699	-	-	-	-	-	107 912
Prírastky		55 534	26 509						82 043
Úbytky									-
Stav na konci účtovného obdobia	-	128 747	61 208	-	-	-	-	-	189 955
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	169 867	113 164	-	-	-	-	-	283 031
Stav na konci účtovného obdobia	-	114 333	91 316	-	-	-	-	-	205 649

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	71 580	55 598	-	-	-	-	-	127 178
Prírastky		171 500	101 859						273 359
Úbytky			9 594						9 594
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	-	243 080	147 863	-	-	-	-	-	390 943
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	47 151	30 132	-	-	-	-	-	77 283
Prírastky		26 062	11 604						37 666
Úbytky			7 037						7 037
Stav na konci účtovného obdobia	-	73 213	34 699	-	-	-	-	-	107 912
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	24 429	25 466	-	-	-	-	-	49 895
Stav na konci účtovného obdobia	-	169 867	113 164	-	-	-	-	-	283 031

c) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje dlhodobý finančný majetok k 30.6.2023 a ani k 30.6.2022.

5. ZÁSoby

Spoločnosť účtuje o nedokončenej výrobe. Nedokončená výroba predstavuje rozpracované projekty, ktoré budú neskôr fakturované podľa podmienok špecifikovaných v príslušných zmluvách. Oceňuje sa na úrovni vlastných nákladov výroby podľa počtu skutočne odpracovaných fakturovateľných hodín.

Stav k 30.6.2023

Zásoby	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia v EUR	Prírastok EUR	Úbytok EUR	Stav na konci účtovného obdobia v EUR
Materiál				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	718 797	12 354 923	12 069 003	1 004 717
Výrobky				
Zvieratá				
Tovar				
Nehnuteľnosť na predaj				
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu	718 797	12 354 923	12 069 003	1 004 717

Spoločnosť nevykazovala opravnú položku k nedokončenej výrobe k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

Spoločnosť nevykazovala zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

6. ZÁKAZKOVÁ VÝROBA

Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe v roku 1.7.2022-30.6.2023 ani v roku 1.7.2021-30.6.2022.

7. POHLÁDÁVKY

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	-	11 370			11 370
Pohľadávky z obch. styku voči prepojeným ÚJ	-	31 484			31 484
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	20 411				20 411
Pohľadávky spolu	20 411	42 854	-	-	63 265

V roku 1.7.2022-30.6.2023 spoločnosť neodpísala žiadnu pohľadávku.

V roku 1.7.2021-30.6.2022 spoločnosť odpísala pohľadávky v sume 7 478 Eur.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok (okrem odloženej dane)

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	960 741	1 105 693
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 644 164	1 490 823
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 604 905	2 596 516
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	68 750	106 250
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	68 750	106 250

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok k 30.6.2023

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	68 750	-	68 750
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	68 750	-	68 750

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 197 167	580 169	1 777 336
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	405 710	360 161	765 871
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	37 500	-	37 500
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 600	-	1 600
Iné pohľadávky	2 187	20 411	22 598
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 644 164	960 741	2 604 905

Spoločnosť nevykazovala pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky a iné položky na strane aktív voči spriazneným osobám

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	765 871	579 185
Iné pohľadávky (pôžička)	106 250	143 750
Náklady budúcich období krátkodobé	132 408	101 853
Príjmy budúcich období krátkodobé	98 625	63 254

Spoločnosť poskytla nezabezpečenú pôžičku so splatnosťou 31.3.2026, úročenú úrokovou sadzbou 1%.

Z toho voči spriazneným osobám v rámci skupiny Ernst & Young CEA (South) Holdings Limited:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	17 676	79 767
Iné pohľadávky	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé	-	-

8. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	-	-
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 396 208	1 213 097
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 396 208	1 213 097

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

Spoločnosť nevykazovala krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 695	6 701
Služby spojené s nehnuteľnosťou	1 679	6 664
Ostatné	16	37
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	204 157	184 429
Služby - EYGS	132 408	101 853
Služby spojené s nehnuteľnosťou	4 995	4 991
Poistné	32 771	47 495
Ostatné	33 983	30 090
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	101 217	63 684
Časové rozlíšenie výnosov (fakturácia)	98 625	63 254
Ostatné	2 592	430

10. MAJETOK PRENAJATÝ FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU (SPOLOČNOSŤ JE PRENAJÍMATEĽOM)

Spoločnosť neúčtovala o majetku prenájatom formou finančného prenájmu k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je vo výške 6 640 EUR a je plne splatené.

Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond vo výške 1 188 EUR.

Informácie o rozdelení účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 618 108
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 618 108
Iné	
Spolu	2 618 108

12. REZERVY

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	863 562	888 878	863 562	-	888 878
Rezervy zákonné krátkodobé, z toho:	272 161	271 964	272 161	-	271 964
Mzdy za dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	272 161	271 964	272 161	-	271 964
Ostatné	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	591 401	616 914	591 401	-	616 914
Služby spojené s nájmom	9 750	1 345	9 750	-	1 345
Služby - MDS	33 203	16 316	33 203	-	16 316
SKAU príspevok	30 950	37 414	30 950	-	37 414
Audít	3 200	3 200	3 200	-	3 200
Bonusy vrátane soc. zabezpečenia	468 527	516 689	468 527	-	516 689
Služby EY Global	41 324	18 130	41 324	-	18 130
Rezerva na služby	2 950	-	2 950	-	-
Rezervy na služby pre klientov	-	21 740	-	-	21 740
Daň z motorových vozidiel	1 497	2 080	1 497	-	2 080

Rezervy budú použité v priebehu hospodárskeho roka, ktorý skončí k 30.6.2024.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	777 455	863 562	777 455	-	863 562
Rezervy zákonné krátkodobé, z toho:	310 934	272 161	310 934	-	272 161
Mzdy za dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	310 934	272 161	310 934	-	272 161
Ostatné	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	466 521	591 401	466 521	-	591 401
Služby spojené s nájmom	7 973	9 750	7 973	-	9 750
Služby - MDS	41 454	33 203	41 454	-	33 203
SKAU príspevok	27 200	30 950	27 200	-	30 950
Audit	3 200	3 200	3 200	-	3 200
Bonusy vrátane soc. zabezpečenia	253 880	468 527	253 880	-	468 527
Služby EY Global	55 563	41 324	55 563	-	41 324
Rezerva na služby	2 950	2 950	2 950	-	2 950
Rezervy na služby pre klientov	73 108	-	73 108	-	-
Daň z motorových vozidiel	1 193	1 497	1 193	-	1 497

13. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch (okrem sociálneho fondu)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	1 608 737	1 355 142
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 599 087	1 354 902
Záväzky po lehote splatnosti	9 650	240

Spoločnosť nevykazuje záväzky zabezpečené záložným právom/zárukou v prospech veriteľa.

Záväzky a iné položky na strane pasív voči spriazneným osobám

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Rezervy krátkodobé	52 636	77 387
Záväzky z obchodného styku	171 941	286 594
Nevyfakturované dodávky	478 741	239 448
Ostatné krátkodobé záväzky	49 103	32 447

Z toho voči spriazneným osobám v rámci skupiny Ernst & Young CEA (South) Holdings Limited:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Rezervy krátkodobé	-	2 950
Závazky z obchodného styku	151 797	90 535
Nevyfakturované dodávky	245 969	153 015
Ostatné krátkodobé záväzky	49 103	32 447

14. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	115 157	65 631
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	892 596	1 017 049
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%*	21%*
Odložená daňová pohľadávka	211 628	227 363
Uplatnená daňová pohľadávka	-15 735**	5 412**
Zaúčtovaná ako náklad	-15 735**	5 412**
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

* sadzba dane pre účely výpočtu odloženej dane

** znamienkom + je uvedené zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky a znamienkom – jej zníženie účtované cez náklady.

15. INFORMÁCIE O ZÁVAZKoch ZO SOCIÁLNEHO FONDU

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	36 934	31 244
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	36 934	31 244
Čerpanie sociálneho fondu	36 934	31 244
Konečný zostatok sociálneho fondu	-	-

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

16. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Spoločnosť nevydala dlhopisy k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach:

EY spoločnosti v rámci skupiny Ernst & Young CEA (South) Holdings Limited, 36 Vyronos Avenue, Nicosia Tower Center, Cyprus uzavreli s HSBC Praha úverovú zmluvu s limitom do výšky 3 000 000 EUR pre bankové záruky a do výšky 60 000 000 EUR pre kontokorentný úver.

Kontokorentný účet má kladný zostatok ako k 30.6.2023 tak k 30.6.2022 a je vykázaný na strane aktív súvahy ako účet v bankách.

17. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	98	347
Ostatné	98	347
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	444 466	534 470
Fakturácia za služby vopred	444 466	534 470

18. DERIVÁTY

Spoločnosť neúčtovala o derivátoch k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

19. LÍZING (SPOLOČNOSŤ JE NÁJOMCOM)

Spoločnosť neúčtovala o lízingu (spoločnosť je nájomcom) k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

20. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

V oboch obdobiach ako v 1.7.2022-30.6.2023 tak i 1.7.2021-30.6.2022 spoločnosť neposkytla žiadne záruky s výnimkou záruk v podobe zloženia hotovosti za účelom tendrov.

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky a aktíva k 30.6.2023 ani k 30.6.2022.

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.

Spoločnosť mala počas účtovného obdobia v nájme nasledovné položky, pričom ani jedna z nich nebola formou finančného leasingu:

- Nájom nebytových priestorov v Business Centre Košice, na Štúrovej ulici, Košice (ročné nájomné 47 287 EUR)

Spoločnosť nemá žiadne iné aktíva a iné pasíva.

21. VÝNOSY A NÁKLADY

Tržby

Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Audit, poradenstvo v oblasti auditu a súvisiace služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovensko	10 726 001	10 437 886
Zahraničie, z toho:	2 237 934	1 875 236
Česká republika	745 334	383 133
USA	167 714	162 527
Nemecko	27 372	12 994
Holandsko	111 785	55 407
Maďarsko	53 166	36 921
Nórsko	2 756	4 000
Rusko	-	19 500
Rakúsko	172	6 960
Malta	-	11 900
Írsko	17 415	56 305
Litva	209	700
Poľsko	15 769	282 013
Veľká Británia	2 228	19 800
Francúzsko	24 369	24 900
Luxembursko	55 393	45 600
Kanada	26	68
Taliansko	102 407	81 887
Švajčiarsko	735 974	116 324
Srbsko	13 490	-608
Dánsko	-51	1 418
Rumunsko	-	9 155
Cyprus	14 500	73 223
Fínsko	-1 649	-
Saudská Arábia	7 049	132 003
Austrália	443	377
Švédsko	3 360	7 000
Belgicko	118 256	331 729
Bulharsko	3 250	-
Grécko	2 090	-
Japonsko	15 107	-
Spolu	12 963 935	12 313 122

Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie vo výške 285 920 EUR.

Informácie o zmene stavu vnútro organizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútro organizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 004 717	718 797	569 571	285 920	149 226
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	1 004 717	718 797	569 571	285 920	149 226
Manká a škody			x		
Reprezentačné			x		
Dary			x		
Iné			x		-158
Zmena stavu vnútro organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát			x	285 920	149 068

Aktivácia a iné výnosy

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 285 961	902 921
Tržby z predaja majetku a materiálu	-	-
Výnos - CSE	1 278 228	896 283
Poistné plnenie	-	-
Refakturácia nákladov za školenia	-	-
Ostatné výnosy	7 733	6 638
Finančné výnosy, z toho:	48 929	65 759
Kurzové zisky, z toho:	30 854	57 465
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	345	1 969
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	18 075	8 294
Výnosové úroky	18 075	8 294
Mimoriadne výnosy, z toho:	-	-

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Tržby z predaja služieb	12 963 935	12 313 122
Tržby za tovar	-	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	285 920	149 068
Čistý obrat celkom	13 249 855	12 462 190

Náklady

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 478 234	4 436 987
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 000	4 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 000	4 000
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neaudítorské služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	4 474 234	4 432 987
Opravy a udržiavanie	4 076	1 802
Cestovné	174 720	176 781
Náklady na reprezentáciu	319 967	195 212
Ostatné podporné služby – EY intra	1 938 987	1 961 613
Školenia	53 184	67 494
Služby - EY CSE&Area&EYGS	759 719	732 323
Nájom a služby spojené s nájmom	272 945	278 726
Služby pre klientov	524 394	739 859
Zostavenie daňového priznania	-	2 950
Ostatné	426 242	276 227
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 517 195	5 531 166
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok, z toho	77 523	60 109
Spotreba materiálu	28 728	36 833

Spotreba energie	48 795	23 276
Osobné náklady, z toho	6 156 143	5 307 704
Mzdové náklady	4 436 555	3 858 538
Náklady na sociálne poistenie	1 075 787	909 407
Náklady na zdravotné poistenie	439 405	382 536
Sociálne náklady	204 396	157 223
Dane a poplatky, z toho	5 625	4 258
Cestná daň	4 046	3 295
Ostané nepriame dane a poplatky	1 579	963
Iné náklady, z toho	277 904	159 094
Odpisy NIM a DHIM	82 044	40 222
Dary	1 750	12 000
Pokuty a penále	-	185
Opravné položky	42 854	-37 995
Ostatné prevádzkové náklady	151 256	156 868
Finančné náklady, z toho:	64 234	69 013
Kurzové straty, z toho:	59 375	59 333
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 660	5 506
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	4 859	9 680
Nákladové úroky	-	-
Ostatné finančné náklady	4 859	9 680
Mimoriadne náklady, z toho:	-	-

Dane z príjmov

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

* znamienko + vyjadruje zníženie odloženej daňovej pohľadávky v dôsledku zmeny sadzby dane z 22% na 21%

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 525 082	x	x	3 393 704	x	x
teoretická daň	x	740 267	21%	x	712 678	21%
Daňovo neuznané náklady	1 260 572	264 720	8%	1 253 187	263 169	8%
Výnosy nepodliehajúce dani	-996 638	-209 294	-6%	-994 943	-208 938	-6%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Spolu	3 789 016	795 693	23%	3 651 948	766 909	23%
Dodatočné daňové priznanie 2021	x	-		x	14 099	
Splatná daň z príjmov	x	795 693	23%	x	781 008	23%
Odložená daň z príjmov	x	15 735	0%	x	-5 412	-1%
Celková daň z príjmov	x	811 428	23%	x	775 596	23%

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej dane z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny DHM	-10 400	-4 947
Suma odloženej dane z opravných položiek, ktoré budú v budúcnosti uznané za daňový výdavok	-7 704	7 979
Suma odloženej dane z tvorby rezerv na náklady (nedaňovej)	-5 358	-26 169
Suma odloženej dane z nákladov, ktoré budú daňovo uznané až po ich zaplatení	39 197	17 725
Suma odloženej dane z opravných položiek		
Suma odloženej dane zo zahraničnej DPH		
Suma odloženej dane z možnosti umorovať daňovú stratu		
Odložená daň	15 735	-5 412

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Členovia štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov za výkon funkcie v uvedených orgánoch nemajú žiaden príjem. Dostávajú iba príjem vyplývajúci so zamestnaneckého pomeru.

22. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť nemala žiadne také ekonomické vzťahy, ktoré by boli uzavreté na základe iných ako obvyklých obchodných podmienok medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené informácie o štandardných ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami okrem materskej a dcérskej účtovnej jednotky:

VÝNOSY Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Kód druhu obchodu 3	Kód druhu obchodu 11	Kód druhu obchodu 3	Kód druhu obchodu 11
Ernst & Young (EMEIA) Services Ltd.;GBR		1 278 228	63 254	789 910
Ernst & Young AB;SWE	3 360		7 000	
Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.;GRC	2 090			
Ernst & Young Accountants LLP;NLD	4 081		7 732	
Ernst & Young AG;CHE	735 107		112 459	
Ernst & Young AS;NOR	2 756		4 000	
Ernst & Young Assurance Services SRL.;ROU			-13	
Ernst & Young Audit, s.r.o.;CZE	581 322		267 951	
Ernst & Young Audit / et autres;FRA	14 854		22 000	
Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.;POL	5 499		5 614	
Ernst & Young Baltic SIA;LVA	209		700	
Ernst & Young Cyprus Limited;CYP	14 500		73 222	
Ernst & Young Bulgaria EOOD;BGR	3 250			
Ernst & Young d.o.o. Beograd;SRB	13 491	3 312	-608	47 773
Ernst & Young Belastingadviseurs LLP;NLD	53			
Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft;DEU	34 299		10 468	
Ernst & Young Chartered Accountants;IRL	14 500			
Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab;DNK	-51		1 418	
Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.;HUN	58 110		33 390	
Ernst & Young LLP (UK) ; GBR ..	2 228		19 800	
Ernst & Young Malta Limited;MLT			11 900	
Ernst & Young Management Consulting GmbH;AUT			1 960	
Ernst & Young Nederland LLP;NLD			43 500	
Ernst & Young S.A., Luxembourg;LUX	55 393		45 600	
ERNST & YOUNG SPECIAL BUSINESS SERVICES SCRL;BEL			331 729	
Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Business Advisory sp.k;POL	11 727		276 399	
Ernst & Young Law s.r.o.;SVK	5 000			
Ernst & Young Tanácsadó Kft.;HUN	401		-1 144	
Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H;AUT	172		5 000	
Ernst & Young, s.r.o.;CZE	130 211		107 608	
Ernst & Young, s.r.o.;SVK	302 507		138 870	
ERNST & YOUNG;IRL	12 350		47 800	
EY & Associés;FRA	9 514			

Ernst & Young OY;FIN	2 000			
EY Consulting BV;BEL	118 256			
EY S.p.A.;ITA	101 952			
Výnosy spolu	2 239 141	1 281 540	1 637 609	837 683

NÁKLADY Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Kód druhu obchodu 3	Kód druhu obchodu 11	Kód druhu obchodu 3	Kód druhu obchodu 11
E & Y Valuations, s.r.o.;CZE	3 898		5 175	
E&Y Assurance Services SRL;ROU			273	
E&Y Audyt Polska Sp.z o.o.;POL ...	187 010		179 032	
E&Y Support Services SRL;ROU			397	
Ernst & Young Actuarissen BV;NLD	19 760			
Ernst & Young (EMEIA) Services Ltd.;GBR	733 886		734 840	
Ernst & Young AB, Stockholm;SWE	13 366		11 535	
Ernst & Young Audit & Asociados-SROC, S;PRT			6 000	
Ernst & Young Audit, s.r.o.;CZE	298 479		540 648	
Ernst & Young Audit;FRA	3 086		3 081	
Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft;DEU ...	27 904		41 585	
Ernst & Young LLP;GBR	11 106		18 743	
Ernst & Young OY;FIN			1 500	
Ernst & Young Societe Anonyme;FRA			5 775	
Ernst & Young, S.L.;ESP	8 714		4 618	
Ernst & Young, s.r.o.;CZE	64 585		129 331	
Ernst & Young, s.r.o.;SVK	417 583	1 373 016	389 923	1 211 695
Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.;HUN	21 134		4 318	
EY GDS (CS) Limited;GBR	49 912		4 199	
ERNST & YOUNG;IRL			136	
EY spolkaz org.odpow.Consulting sp.k.;POL	6 840			
EY Transforma Servicios de Consultoría;ESP			15 461	
EY sp. z o.o. Academy of Business Sp. k., POL	797		898	
EY sp. z o.o. Academy of Business Sp. k., POL	442			
Ernst & Young Management;AUT	5 878			
Ernst & Young Law;SVK	10 450			
Ernst & Young SRL;ROU	22 442			
EYGI B.V.;NLD	5 239			
Ernst & Young AG,Zurich;CHE	1 671			
Ernst & Young Beograd d.o.o.;SRB	4 725			
Ernst & Young S.A.;LUX	19 169			
EY Advisory S.p.A.;ITA	7 087			
Náklady spolu	1 945 163	1 373 016	2 097 468	1 211 965

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a materskou účtovnou jednotkou:

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady spolu, z toho		-	-
Ernst & Young CEA South Services Limited, CYP	3	-	-
Výnosy spolu, z toho		-	-
Ernst & Young CEA (South) Services Limited, CYP	3	-	-

Spoločnosť k 30.6.2023 ani k 30.6.2022 nemá žiadnu dcérsku účtovnú jednotku.

Pohľadávky a záväzky so spriaznenými osobami sú uvedené v častiach poznámok o pohľadávkach a záväzkoch.

23. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1 188				1 188
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 618 108	2 713 654		-2 618 108	2 713 654
Vyplatené dividendy			-2 618 108	2 618 108	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6 640				6 640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1 188				1 188
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 230 115	2 618 108		-2 230 115	2 618 108
Vyplatené dividendy			-2 230 115	2 230 115	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Zisk účtovného obdobia 1.7.2021 – 30.6.2022 vo výške 2 618 108 EUR bol na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia konaného dňa 30.11.2022 rozdelený medzi spoločníkov.

O hospodárskom výsledku spoločnosti za rok 1.7.2022 – 30.6.2023 rozhodne Valné zhromaždenie.

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

Po 30. júni 2023 nastali nasledujúce udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke:

- dňa 3. augusta 2023 došlo k personálnemu obsadeniu funkcie prokuristu a zápisu tejto zmeny do obchodného registra

25. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 525 082	3 393 704
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13) (+/-)	-35 685	36 102
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	82 044	37 665
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		2 557
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	42 854	-37 995
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-142 508	42 170
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-18 075	-8 294
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	86 475	-1 032 718
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-8 390	-940 807
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	380 785	57 314
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-285 920	-149 226
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	3 575 872	2 397 088
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+)	18 075	8 294
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	3 593 947	2 405 382
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-823 337	-700 220
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	2 770 610	1 705 162

	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-4 661	-273 359
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		-150 000
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	37 500	6 250
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B.12.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	32 839	-417 109
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-2 620 338	-2 227 885
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	-2 620 338	-2 227 885
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 620 338	-2 227 885
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	183 111	-939 832
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	1 213 097	2 152 929
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 396 208	1 213 097
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 396 208	1 213 097