

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers
Slovensko, s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. januára 1998 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel:Sro, vložka č.16611/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť poskytuje audítorské služby, poskytuje činnosť účtovných poradcov, činnosť ekonomických a organizačných poradcov, organizuje kurzy a školenia. Spoločnosť taktiež poskytuje poradenskú činnosť v oblasti obchodu, poskytuje vedenie mzdovej agendy.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je neobmedzene ručiacim spoločníkom v spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 25. októbra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	430	366
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	443	392
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	114	88

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. októbra 2015 spoločnosť ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023
Konatelia:	
Juraj Tučný	od 01.02.2012
Radoslav Náhlík	od 03.08.2017
Martin Gallovič	od 21.02.2018

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na zá- kladnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostat- ných po- ložkách VI ako na ZI v %	Výška prí- spevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
PricewaterhouseCoopers Eastern Euro- pe B.V.	26 556	66,66%	39,00%	0	0
PRICEWATERHOUSECOOPERS pod- jetje za revizijo in druge finančno raču- novodske storitve, d.o.o.	6 639	16,67%	10,00%	0	0
PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczona odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa	6 639	16,67%	51,00%	0	0
Spolu	39 834	100%	100%	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákomom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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 eurách, pokiaľ nie je určené inak.

Spoločnosť aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady 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.).

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 obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerný odpis	33.33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyší 2 400 EUR	Rôzna	Jednorázovo	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom zaradenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12	Rovnomerný odpis	8.33
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3 a 5	Rovnomerný odpis	33.33 a 20
<i>Dopravné prostriedky</i>	3	Rovnomerný odpis	33.33
<i>Inventár – nábytok</i>	10	Rovnomerný odpis	10
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyší 1 700 EUR	Rôzna	Jednorázovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Podielové cenné papiere a podiely držané do splatnosti (účtované ako dlhodobý finančný majetok), pri ktorých dôjde k zníženiu ich hodnoty oproti jeho oceneniu v účtovníctve, sa tvorí opravná položka k dlhodobému finančnému majetku.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú 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.

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

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

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

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

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

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

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

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu 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 než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

o) Cudzia mena

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

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb daňového poradenstva a poradenstva pre ľudské zdroje.

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

Spoločnosť vykazuje časové rozlíšenie rozpracovaných kontraktov na riadkoch nedokončenej výroby a zmene stavu nedokončenej výroby

q) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023		95 103				60 160		155 263
Prírastky								
Úbytky								
Presuny	60 160					-60 160		
Stav k 31.12.2023	60 160	95 103						155 263
Oprávky								
Stav k 1.1.2023		86 233						86 233
Prírastky	12 032	3 226						15 258
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2023	12 032	89 459						101 491
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2023								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023		8 870				60 160		69 030
Stav k 31.12.2023	48 128	5 644						53 772

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022		85 427				41 000		126 427
Prírastky						28 836		28 836
Úbytky								
Presuny		9 676				-9 676		
Stav k 31.12.2022		95 103				60 160		155 263
Oprávky								
Stav k 1.1.2022		80 734						80 734
Prírastky		5 499						5 499
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2022		86 233						86 233
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2022								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022		4 693				41 000		45 693
Stav k 31.12.2022		8 870				60 160		69 030

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 1.1.2023		402 407	773 930				28 064		1 204 401
Prírastky		78 659	63 572						142 231
Úbytky									
Presuny			28 064				-28 064		
Stav k 31.12.2023		481 066	865 566						1 346 632
Oprávky									
Stav k 1.1.2023		277 822	606 251						884 073
Prírastky		43 958	51 898						95 856
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2023		321 780	658 149						979 929
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2023									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023		124 585	167 679				28 064		320 328
Stav k 31.12.2023		159 286	207 417						366 703

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 1.1.2022		360 018	857 448				3 642		1 221 108
Prírastky							145 300		145 300
Úbytky			120 216				41 791		162 007
Presuny		42 389	36 698				-79 087		
Stav k 31.12.2022		402 407	773 930				28 064		1 204 401
Oprávky									
Stav k 1.1.2022		256 119	686 222						942 341
Prírastky		21 703	40 245						61 948
Úbytky			120 216						120 216
Presuny									
Stav k 31.12.2022		277 822	606 251						884 073
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.2022									
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022		103 899	171 226				3 642		278 767
Stav k 31.12.2022		124 585	167 679				28 064		320 328

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podieľy v prepojených ÚJ	Podielové CP a podieľy s podieľovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podieľovej 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 1.1.2023	698 250			6 854 225								7 552 475
Prírastky												
Úbytky				6 854 225								6 854 225
Presuny												
Stav k 31.12.2023	698 250											698 250
Opravné položky												
Stav k 1.1.2023	374 590											374 590
Prírastky												
Úbytky												
Presuny												
Stav k 31.12.2023	374 590											374 590
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2023	323 660			6 854 225								7 177 885
Stav k 31.12.2023	323 660											323 660

Spoločnosť poskytla svojej materskej spoločnosti PricewaterhouseCoopers EE BV pôžičku vo výške 12 000 000 EUR dňa 28. mája 2020 so splatnosťou 10 rokov, ktorá bola 31. marca 2021 čiastočne splatená, 30. júna 2023 bola táto pôžička úplne splatená.

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023, 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						
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Slovensko	0%	14%	74 050	10 205		830
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Podgorica Čierna Hora	51%	0%	1 124 425	221 893		322 830
Spoločný rozhodujúci vplyv						
Podstatný vplyv						
Spolu	x	x	x	x	x	323 660

Výška výsledku hospodárenia a vlastného imania spoločnosti PricewaterhouseCoopers d.o.o. Podgorica Čierna Hora je z predchádzajúceho účtovného obdobia, nakoľko ku dňu podania daňového priznania nemáme informácie za bežné účtovné obdobie.

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						
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Slovensko	0%	14%	63 844	2 324		830
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Podgorica Čierna Hora	51%	0%	904 151	10 637		322 830
Spoločný rozhodujúci vplyv						
Podstatný vplyv						
Spolu	x	x	x	x	x	323 660

Výška výsledku hospodárenia a vlastného imania spoločnosti PricewaterhouseCoopers d.o.o. Podgorica Čierna Hora je z predchádzajúceho účtovného obdobia, nakoľko ku dňu podania daňového priznania nemáme informácie za bežné účtovné obdobie.

Spoločnosť eviduje aj obchodný podiel spoločnosti PricewaterhouseCoopers LLP v Kazachstane, ktorý predstavuje podiel 10,83% na základnom imaní v hodnote 374 590 EUR, ku ktorej bola vytvorená 100% opravná položka z dôvodu negatívneho vlastného imania v danej spoločnosti.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Odložená daňová pohľadávka					
Dlhodobé pohľadávky spolu					
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	60 353	30 940	13 667		77 626
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 568		1 159		3 409
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	55 785	30 940	12 508		74 217
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					

Krátkodobé pohľadávky spolu	60 353	30 940	13 667	77 626
------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Odložená daňová pohľadávka					
Dlhodobé pohľadávky spolu					
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	136 733	6 244	75 961	6 663	60 353
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	7 332	4 568	7 332		4 568
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	129 401	1 676	68 629	6 663	55 785
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky spolu	136 733	6 244	75 961	6 663	60 353

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	4 813 651	1 226 432	6 040 083
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	193 859	30 731	224 590
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 619 792	1 195 701	5 815 493
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 628 308		2 628 308
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	2 628 308		2 628 308
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 441 959	1 226 432	8 668 391

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:	3 809 202	2 973 882	6 783 084
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	67 796	34 775	102 571
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 741 406	2 939 107	6 680 513
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 129 633		2 129 633
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	686 490		686 490
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	1 443 143		1 443 143
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 938 835	2 973 882	8 912 717

5. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7.

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	1 024 433	553 338
Poistenie	85 374	84 580
Marketing	23 103	109
Predplatné publikácie, letenky, členské	42 877	33 866
Nájomné	343 901	71 682
Ostatné - služby	160 336	128 456
Technológie, komunikácie	368 842	234 645
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	4 507 867	4 211 415
Profesionálne služby	4 507 867	4 211 415
Spolu	5 532 300	4 764 753

PASÍVA

8. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX.

9. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	164 819	140 522
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	164 819	140 522
Čerpanie sociálneho fondu	152 081	140 522
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 738	

10. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

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:					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:			12 738		12 738
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobo prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Závazky zo sociálneho fondu			12 738		12 738
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu			12 738		12 738
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			2 192 327	1 034 438	3 226 765
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			1 122 082	6 155	1 128 237
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			1 070 245	1 028 283	2 098 528
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			3 819 632		3 819 632
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			1 172		1 172
Závazky voči zamestnancom			1 627 649		1 627 649
Závazky zo sociálneho poistenia			855 502		855 502
Daňové záväzky a dotácie			1 335 208		1 335 208
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky			101		101
Krátkodobé záväzky spolu			6 011 959	1 034 438	7 046 397

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:					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobo prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Závazky zo sociálneho fondu					
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
			1 468 669	196 918	1 665 587
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			623 223	13 450	636 673
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			845 446	183 468	1 028 914
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			2 763 378		2 763 378
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			1 172		1 172
Závazky voči zamestnancom			1 380 637		1 380 637
Závazky zo sociálneho poistenia			756 259		756 259
Daňové záväzky a dotácie			625 310		625 310
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			4 232 047	196 918	4 428 965

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery, z toho:							
Krátkodobé bankové úvery, z toho:							3 297 855
BMG Banka	EUR						3 297 855
Spolu							3 297 855

Krátkodobé bankové úvery predstavujú debitný zostatok z cashpoolingu, ktorý je prevádzkovaný Bank Mendes Gans N.V.. Úroková sadzba je stanovená na základe bankovej základnej sadzby s prirážkou 1,75%. Cashpool slúži Spoločnosti na krátkodobé krytie prevádzkových potrieb peňažných prostriedkov. Spoločnosť nečerpala tento krátkodobý bankový úver k 31. januáru 2023.

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	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	41 746 936	38 600 343
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	41 746 936	38 600 343
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	6 444 694	5 762 893
Čistý obrat celkom	48 191 630	44 363 236

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Služby za štatutárny audit		Ostatné audítorské služby		Služby ostatné		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	6 972 374	6 398 065	15 334 549	12 427 211	4 213 183	3 490 769	26 520 106	22 316 045
Zahraničie	542 989	371 050	9 880 520	11 938 379	4 803 321	3 974 869	15 226 830	16 284 298
Spolu	7 515 363	6 769 115	25 215 069	24 365 590	9 016 504	7 465 638	41 746 936	38 600 343

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 206 947 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 206 947 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 370 417	2 163 470	2 547 421	206 947	-383 951
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	2 370 417	2 163 470	2 547 421	206 947	-383 951

Manká a škody

Reprezentačné

Dary

Iné

**Zmena stavu vnútroorganizačných
zásob vo výkaze ziskov a strát**

206 947 -383 951

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 206 638	5 403 835
Predaj materiálu	2 084	4 001
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	41 610	20 892
Refakturácie	6 134 381	5 356 593
Ostatné	28 563	22 349
Finančné výnosy, z toho:	2 928 756	747 034
Kurzové zisky, z toho:	101 817	76 073
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	32 933	1 366
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	2 826 939	670 961
Výnosy z cenných papierov	2 588 566	602 612
Ostatné	238 373	68 349

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	14 182 317	13 458 897
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	5 800	4 800
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 300	4 300
iné uisťovacie audítorské služby	1 500	500
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	14 176 517	13 454 097
Doprava	481 618	382 612
Nájomné	1 374 480	1 044 670
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	6 494 653	7 348 160
- z toho CEE	3 340 519	4 080 147
Náklady na inzerciu, reklamu	37 997	21 154
Náklady na IT	3 941 538	2 908 193
- z toho CEE	1 010 939	509 299
Náklady na telekomunikačné služby	192 805	173 696
Školenia	493 604	424 627
Ostatné	1 159 822	1 150 985
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	606 490	564 163
Predaj materiálu		
Manká a škody		

Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpis pohľadávky	66	-1 005
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	17 606	-68 656
Pokuty, penále	3 872	1 071
Dary	15 650	10 500
Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod.	302 373	287 443
Ostatné	266 923	334 810
Finančné náklady, z toho:	120 144	230 945
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	82 432	195 997
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	37 147	51 781
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	37 712	34 948
Bankové poplatky	23 561	29 060
Nákladové úroky	14 151	5 888

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	25 168 624	21 381 912
Mzdové náklady	18 777 949	16 005 394
Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti		
Odmeny členom orgánov spoločností a družstva		
Zákonné sociálne zabezpečenie	5 635 545	4 816 089
Ostatné sociálne zabezpečenie		
Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa		
Zákonné sociálne náklady	629 423	474 261
Ostatné sociálne náklady	125 707	86 168

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	157 762		43 570	201 332
Zásoby				
Pohľadávky	23 638		3 567	27 205
Rezervy	348 939		-152 427	196 512
Daňové straty				
Nevyužitá daňové odpočty				
Ostatné	1 882 490		- 909 515	972 975
Celkom	2 412 829		-1 014 805	1 398 024
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	506 694		-213 109	293 585
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	506 694		-213 109	293 585
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	506 694			293 585
Odložený daňový záväzok				

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	10 107 949			7 763 870		
teoretická daň		2 122 669	21%		1 630 413	21%
Daňovo neuznané náklady	859 886	180 576		684 648	143 776	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázanvej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	90 333	18 970		84 452	17 735	
Spolu		2 322 215	23%		1 791 924	23%
Splatná daň z príjmov		2 109 106	21%		1 935 234	23%
Odložená daň z príjmov		213 109	2%		-143 310	0%
Celková daň z príjmov		2 322 215	23%		1 791 924	23%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť má nasledovnú bankovú záruku v Tatra banke:

- záruka č. 617.175 zo dňa 25.6.2015 vo výške 268 827 EUR platná do 31.10.2024.

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

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacych v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať.

Od 31. decembra 2023 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Na základe dostupných informácií, štatutárny orgán spoločnosti neočakáva, že by činnosť spoločnosti mohla byť v nasledovnom období nepriaznivo ovplyvnená.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka	169 946	120 493
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	4 275 743	4 635 184
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka	1 419 649	1 554 120
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	4 822 462	5 511 183

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		40 903
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 128 237	595 770
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		102 571
Poskytnuté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv		6 854 225
Závazky voči spoločníkom z rozdelenia zisku	Ostatné spriaznené strany	1 172	1 172
Iné pohľadávky	Dcérska účtovná jednotka	2 588 566	602 612

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					

Ostatné fondy				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení				
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 091 255		9 204 359	5 971 946
Neuhradená strata minulých rokov				5 858 842
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5 971 946	7 785 734		-5 971 946
Vlastné imanie spolu	15 107 018	7 785 734	9 204 359	13 688 393

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	39 834				39 834
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 983				3 983
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 510 862		7 510 862	9 091 255	9 091 255
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	9 256 267	5 971 946		-9 256 267	5 971 946
Vlastné imanie spolu	16 810 946	5 971 946	7 510 862	-165 012	15 107 018

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 5 971 946 EUR bol rozdelený nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	2022
Účtovný zisk	5 971 946
Rozdelenie účtovného zisku	2023
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	5 971 946
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	5 971 946

3. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na rozdelenie zisku za rok 2023.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty rozumie nasledovné:

- peňažné prostriedky: 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,
- peňažné ekvivalenty: 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 (napr. 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, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	10 107 949	7 763 870
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	111 113	67 449
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky	66	-1 005
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	18 432	-73 616
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	141 708	372 608
Úrokové náklady (netto)	-224 222	-62 461
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-41 610	-20 892
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-2 588 566	-602 612
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	7 524 870	7 443 341
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 210 936	-1 597 894
Úbytok (prírastok) zásob	-206 947	383 951
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	2 456 498	595 065
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	8 563 485	6 824 463

Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	8 563 485	6 824 463
Zaplatené úroky	-14 151	-5 888
Prijaté úroky	238 373	68 349
Zaplatená daň z príjmov	-1 248 944	-3 225 170
Vyplatené dividendy	-9 204 359	-7 675 874
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1 665 596	-4 014 120

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-142 230	-132 347
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	41 610	20 892
Obstaranie finančných investícií		
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	6 854 225	-14 228
Prijaté dividendy	2 588 566	602 612
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	9 342 171	476 929

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-3 297 855	3 297 855
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 297 855	3 297 855

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4 378 720	-239 336
---	------------------	-----------------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	346 248	585 584
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 724 968	346 248