

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Základné údaje o spoločnosti**

<b>Obchodné meno a sídlo</b>	Deloitte Audit s.r.o. Pribinova 34,811 09 Bratislava-mestská časť Staré Mesto
<b>Dátum založenia</b>	22. januára 1993
<b>Dátum vzniku (podľa obchodného registra)</b>	5. marca 1993
<b>Hospodárska činnosť</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Činnosť overovateľov – audítorov,</li><li>- činnosť účtovných poradcov,</li><li>- činnosť organizačných a ekonomických poradcov,</li><li>- organizovanie kurzov, školení a seminárov,</li><li>- vedenie účtovníctva,</li><li>- prieskum trhu a verejnej mienky,</li><li>- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,</li><li>- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,</li><li>- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,</li><li>- počítačové služby,</li><li>- prenájom hnutelných vecí,</li><li>- prekladateľské a tlmočnicke služby – anglický jazyk,</li><li>- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,</li><li>- činnosť agentúry dočasného zamestnávania.</li></ul>

**2. Zamestnanci**

<b>Názov položky</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	153	197
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	224	197
z toho: vedúci zamestnanci	6	7

**3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

**4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022**

Účtovnú závierku spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., za rok 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 7. augusta 2023.

**5. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú zostavuje Deloitte Central Europe Holdings Limited, 1, Lambousa Street 1095 Nicosia, Cyprus. Kópia konsolidovanej závierky je k dispozícii v sídle spoločnosti. Spoločnosť je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú zostavuje spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2. Kópia konsolidovanej závierky je k dispozícii v sídle spoločnosti.

**Deloitte Audit s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

**9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom –
  - Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne- reálnou hodnotou.
  - Majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený- reálnou hodnotou
  - Majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce- reálnou hodnotou.
  - majetok nadobudnutý kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnutý vkladom podniku alebo jeho časti a majetok nadobudnutý zámenou- reálnou hodnotou.
- c) Pohľadávky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- d) Finančný majetok
- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní ako cenné papiere určené na obchodovanie, cenné papiere v majetku fondu, deriváty, podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu- reálnou hodnotou.
  - ostatné podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere-obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
  - peňažné prostriedky a ceny- menovitou hodnotou.
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou,
  - nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a nadobudnuté zámenou- reálnou hodnotou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.
- h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- i) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- j) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

## 10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na odmeny, nevyčerpanú dovolenku, záväzky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzujú ich výška a odôvodnenosť.
  - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
    - k pohľadávkam po lehote splatnosti od 120 – 180 dní 50 %, od 181 – 366 dní 100 %.
  - Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Stroje a zariadenia	4 roky	1/4
Dopravné prostriedky	4 roky	1/4
Softvér	4 roky	1/4
Inventár	6 rokov	1/6
Ostatné výrobky zo základných kovov	12 rokov	1/12
Budovy	40 rokov	1/40

**Deloitte Audit s.r.o.****Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2023****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Spoločnosť uplatňuje v niektorých prípadoch pri druhu majetku inventár – komponentný spôsob odpisovania, t. j. pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadnila rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov.

#### **11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty31. december 2023

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. januára 2023	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
<b>Oprávky</b>								
K 1. januára 2023	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
<b>Opravná položka</b>								
K 1. januára 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>								
K 1. januára 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Ocenené práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. januára 2022	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
<b>Oprávky</b>								
K 1. januára 2022	-	40 391	-	-	-	-	-	40 391
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	496	-	-	-	-	-	496
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	40 887	-	-	-	-	-	40 887
<b>Opravná položka</b>								
K 1. januára 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>								
K 1. januára 2022	-	496	-	-	-	-	-	496
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

## 1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2023

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky	Celkom
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1. januáru 2023	-	138 540	2 526 317	-	-	7 967	99 669	6 505	2 778 998
Prírastky	-	1 457 015	553 961	-	-	-	-	-	2 010 976
Úbytky	-	(37 119)	(1 349 955)	-	-	(2 623)	(99 669)	(6 505)	(1 495 871)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	1 558 436	1 730 323	-	-	5 344	-	-	3 294 103
<b>Oprávky</b>									
K 1. januáru 2023	-	103 526	2 203 781	-	-	-	-	-	2 307 307
Prírastky	-	26 052	187 331	-	-	-	-	-	213 383
Úbytky	-	(37 119)	(1 349 955)	-	-	-	-	-	(1 387 074)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	92 459	1 041 157	-	-	-	-	-	1 133 616
<b>Opravná položka</b>									
K 1. januáru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>									
K 1. januáru 2023	-	35 014	322 536	-	-	7 967	99 669	6 505	471 691
K 31. decembru 2023	-	1 465 977	689 166	-	-	5 344	-	-	2 160 487

Významné pohyby v majetku sú spôsobené zmenou sídla spoločnosti.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky	Celkom
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1. januára 2022	-	138 540	2 410 243	-	-	7 967	30 750	14 370	2 601 870
Prírastky	-	-	291 686	-	-	-	68 919	-	360 605
Úbytky	-	-	(175 611)	-	-	-	-	(7 865)	(183 476)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	138 540	2 526 317	-	-	7 967	99 669	6 505	2 778 998
<b>Oprávky</b>									
K 1. januára 2022	-	89 037	2 276 672	-	-	-	-	-	2 365 709
Prírastky	-	14 489	102 720	-	-	-	-	-	117 209
Úbytky	-	-	(175 611)	-	-	-	-	-	(175 611)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	103 526	2 203 781	-	-	-	-	-	2 307 307
<b>Opravná položka</b>									
K 1. januára 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>									
K 1. januára 2022	-	49 503	133 571	-	-	7 967	30 750	14 370	236 161
K 31. decembru 2022	-	35 014	322 536	-	-	7 967	99 669	6 505	471 691

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**2. Dlhodobý finančný majetok**

## 2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2023

	<i>Podielové cenné papiere a podieľy v prepojených účtovných jednotkách</i>	<i>Podielové cenné papiere a podieľy s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách</i>	<i>Ostatné realizovateľné cenné papiere a podieľy</i>	<i>Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Ostatné pôžičky</i>	<i>Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok</i>	<i>Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Celkom</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>												
K 1. januáru 2023	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828
<b>Opravná položka</b>												
K 1. januáru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Účtovná hodnota</b>												
K 1. januáru 2023	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828
K 31. decembru 2023	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

	Podielové cenné papiere a podieľy v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podieľy s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podieľy	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Celkom
<b>Prvotné ocenenie</b>												
K 1. januáru 2022	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828	
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
K 31. decembru 2022	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828	
<b>Opravná položka</b>												
K 1. januáru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Účtovná hodnota</b>												
K 1. januáru 2022	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828	
K 31. decembru 2022	9 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 828	

Obchodné meno a sídlo spoločnosti	Podiel na ZI %	Hlasovacie práva %	Hodnota vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Podielové cenné papiere a podieľy v prepojených účtovných jednotkách					
<i>Deloitte Slovakia s.r.o.</i>	100	100	-	-	6 639
<i>Deloitte Tax s.r.o.</i>	49	75	-	-	3 189
Podielové cenné papiere a podieľy s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podieľy	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	-	-	-	-	<b>9 828</b>

876

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**3. Opravné položky**3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2023</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<i>31.12. 2023</i>
Materiál	-	-	-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	921 632	927 593	(921 632)	-	927 593
Výrobky	-	-	-	-	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-	-
Nehnutelnosť na predaj	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>921 632</b>	<b>927 593</b>	<b>(921 632)</b>	<b>-</b>	<b>927 593</b>

**4. Pohľadávky**4.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2023

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>po lehote splatnosti</i>	
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 524 807	672 419	2 197 226
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	36 376	-	36 376
Iné pohľadávky	17 105	-	17 105
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>1 578 288</b>	<b>672 419</b>	<b>2 250 707</b>

31. december 2022

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>po lehote splatnosti</i>	
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 418 212	1 010 457	2 428 669
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	48 303	-	48 303
Iné pohľadávky	10 617	-	10 617
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>1 477 132</b>	<b>1 010 457</b>	<b>2 487 589</b>

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 30 dní.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4.2. Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

<i>Položka</i>	<b>1. 1. 2023</b>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávky z obchodného styku	18 435	13 008	(18 435)	-	13 008
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>18 435</b>	<b>13 008</b>	<b>(18 435)</b>	-	<b>13 008</b>

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry, a to: pohľadávky po lehote splatnosti od 120 – 180 dní 50 %, od 181-366 dní 100 % - účtovné. Tvorba opravných položiek po lehote splatnosti ako je uvedené sa tvorí na základe konsolidovaného celku v rámci skupiny. Opravné položky po splatnosti netvoríme k pohľadávkam v skupine. Spoločnosť vytvára aj daňové na základe zákona o dani z príjmov.

5. **Finančné účty**5.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

<i>Položka</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Peňažné prostriedky</b>		
Pokladnica, ceniny	1 557	1 917
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	137	32
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
<b>Spolu</b>	<b>1 694</b>	<b>1 949</b>

6. **Časové rozlíšenie**

<i>Položka</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	-	10 675
<i>nájom</i>	-	10 675
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	55 732	54 553
<i>nájom</i>	-	10 154
<i>poistenie</i>	9 074	14 907
<i>členské marketing</i>	887	887
<i>ostatné</i>	45 771	28 605
Príjmy budúcich období dlhodobé	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 272 407	918 819
<i>ostatné</i>	1 272 407	918 819
<b>Spolu</b>	<b>1 328 139</b>	<b>984 047</b>

IV. **ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. **Vlastné imanie**1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie pozostáva zo sumy 6 640 EUR základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 664 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

## 1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2022

<b>Položka</b>	<b>2022</b>
Účtovná strata	(389 586)
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>2023</b>
Zo zákonného rezervného fondu	-
Zo štatutárnych a ostatných fondov	-
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Úhrada straty spoločníkmi	-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	(389 586)
Iné	-
<b>Spolu</b>	<b>(389 586)</b>

## 2. Rezervy

## 2.1. Zákonné a ostatné rezervy

## 31. december 2023

<b>Položka</b>	<b>1. 1. 2023</b>	<b>Tvorba</b>	<b>Použitie</b>	<b>Zrušenie</b>	<b>31. 12. 2023</b>
<b>Dlhodobé rezervy</b>					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
<b>Krátkodobé rezervy</b>					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	218 913	167 104	(218 912)	-	167 104
<i>na audit</i>	-	-	-	-	-
<i>nevyčerpaná dovolenka</i>	161 917	123 598	(161 917)	-	123 598
<i>nevyčerpaná dovolenka poistenie</i>	56 995	43 506	(56 995)	-	43 506
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	618 358	487 417	(618 358)	-	487 417
<i>rezerva na audit</i>	4 350	43 350	(4 350)	-	43 350
<i>rezerva na PRTN+ At risk</i>	614 008	444 067	(614 008)	-	444 067

## 31. december 2022

<b>Položka</b>	<b>1. 1. 2022</b>	<b>Tvorba</b>	<b>Použitie</b>	<b>Zrušenie</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Dlhodobé rezervy</b>					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
<b>Krátkodobé rezervy</b>					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	232 951	218 912	(232 951)	-	218 913
<i>na audit</i>	-	-	-	-	-
<i>nevyčerpaná dovolenka</i>	172 301	161 917	(172 301)	-	161 917
<i>nevyčerpaná dovolenka poistenie</i>	60 650	56 995	(60 650)	-	56 995
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	533 534	618 358	(533 534)	-	618 358
<i>rezerva na audit</i>	4 000	4 350	(4 000)	-	4 350
<i>rezerva na PRTN+ At risk</i>	529 534	614 008	(529 534)	-	614 008

## 3. Záväzky

## 3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

<b>Položka</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Dlhodobé záväzky:</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 903	5 937
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	<b>4 903</b>	<b>5 937</b>
<b>Krátkodobé záväzky:</b>		
Záväzky do lehoty splatnosti	3 178 746	3 213 715
Záväzky po lehote splatnosti	182 495	22 661
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>3 361 241</b>	<b>3 236 376</b>

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3.2. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

<b>Položka</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	32 977	45 916
<i>odpočítateľné</i>	32 977	45 916
<i>zdaniteľné</i>	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	1 615 092	1 326 513
<i>odpočítateľné</i>	1 615 092	1 326 513
<i>zdaniteľné</i>	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	216 606	-
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21,0	21
Odložená daňová pohľadávka	391 582	288 210
Uplatnená daňová pohľadávka:		
<i>zaúčtovaná ako zníženie nákladov</i>	-	-
<i>zaúčtovaná do vlastného imania</i>	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku:		
<i>zaúčtovaná ako náklad</i>	288 210	(58 044)
<i>zaúčtovaná do vlastného imania</i>	-	-

Spoločnosť sa rozhodla z dôvodu opatrnosti odloženú daňovú pohľadávku v plnej výške rozpustiť.

3.3. Záväzky zo sociálneho fondu

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 937	4 153
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	43 487	26 212
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	12 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	43 487	38 212
Čerpanie sociálneho fondu	44 521	36 428
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>4 903</b>	<b>5 937</b>

4. **Bankové úvery**

Spoločnosť má uzavretú zmluvu s ING Bank na čerpanie kontokorentného úveru vo výške 2 000 000 EUR. K 31. decembru 2023 spoločnosť čerpala úver v sume -555 341,16 EUR. Úroková sazba je 1M EURIBOR + 1,25 % marže.

5. **Časové rozlíšenie**

<b>Položka</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
<i>nájom</i>	-	-
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	65 668	11 778
<i>SKAU, SKDP</i>	-	6 838
<i>benefit management</i>	-	-
<i>nájom</i>	65 666	4 940
<i>ostatné</i>	2	-
Výnosy budúcich období dlhodobé	-	-
Výnosy budúcich období krátkodobé	-	-
<b>Spolu</b>	<b>65 668</b>	<b>11 778</b>

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**V. VÝNOSY****1. Výnosy z hospodárskej činnosti**1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb/Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobkov, tovarov, služieb /Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny)		Celkom	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Služby	10 850 752	10 643 300	5 251 862	3 952 179	255 075	180 196	16 357 689	14 775 674
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>10 850 752</b>	<b>10 643 300</b>	<b>5 251 862</b>	<b>3 952 179</b>	<b>255 075</b>	<b>180 196</b>	<b>16 357 689</b>	<b>14 775 674</b>

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Položka	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2023	31.12.2022	1. 1. 2022	2023	2022	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	927 593	921 632	922 606	5 960	(974)	
Výrobky	-	-	-	-	-	
Zvieratá	-	-	-	-	-	
<b>Spolu</b>	<b>927 593</b>	<b>921 632</b>	<b>922 606</b>	<b>5 960</b>	<b>(974)</b>	
Manká a škody				-	-	
Reprezentačné				-	-	
Dary				-	-	
Iné				-	-	
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>5 960</b>	<b>(974)</b>	

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	178 111	78 682
tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	108 197	66 022
ostatné významné položky výnosov za telefón, autá, ostatné	69 914	12 660
Finančné výnosy, z toho:	322	825
kurzové zisky, z toho:	310	781
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	310	781
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	12	-
výnos z finančných investícií	12	-
výnos z predaja fin.podielu	-	-
ostatné	-	-
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	-

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**VI. NÁKLADY****1. Náklady z hospodárskej činnosti**

<b>Položka</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 979 043	6 028 666
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	8 100	8 673
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	8 100	8 673
<i>iné uistovacie audítorské služby</i>	-	-
<i>súvisiace audítorské služby</i>	-	-
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neaudítorské služby</i>	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	6 970 943	6 019 993
<i>opravy a údržba</i>	19 295	9 711
<i>cestovné</i>	283 391	333 511
<i>náklady na reprezentáciu</i>	144 859	130 645
<i>služby od skupiny Deloitte</i>	4 757 952	3 778 723
<i>služby subdodávateľa</i>	127 894	131 295
<i>nájomné</i>	713 210	725 432
<i>nájomné- leasing PC , autá , parking</i>	238 956	245 469
<i>vzdelávanie</i>	87 470	112 393
<i>telefón + náklady na sieť. Internet</i>	99 876	84 349
<i>náklady na reklamu</i>	92 347	59 211
<i>ostatné služby</i>	405 693	409 254
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 394 909	606 383
<i>dane a poplatky</i>	4 443	12 103
<i>odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku</i>	155 828	117 705
<i>zostatková cena predaného majetku</i>	57 556	-
<i>tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam</i>	-5 427	-
<i>ostatné významné položky nákladov az hospodárskej činnosti</i>	750 648	98 805
<i>kurzové straty</i>	-	-
<i>spotreba materialu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok</i>	431 384	377 770
Celková suma osobných nákladov	8 941 245	8 604 629
<i>Mzdy</i>	5 110 633	4 941 487
<i>odmeny členom orgánov spoločnosti</i>	1 501 469	1 451 536
<i>Ostatné náklady na závislú činnosť</i>	-	-
<i>Sociálne náklady</i>	247 420	217 954
<i>Sociálne poistenie</i>	2 081 723	1 993 652
<i>Sociálne zabezpečenie</i>	-	-
Finančné náklady, z toho:	49 407	26 318
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5 201	2 736
<i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	2 736
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	44 207	23 582
<i>úroky medzi Deloitte</i>	9 194	-
<i>uroky</i>	22 217	5 698
<i>bankové poplatky</i>	12 795	17 884
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	-

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**VII. DAŇ Z PRÍJMOV**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

<b>Položka</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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 dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

	<b>2023</b>			<b>2022</b>		
	<b>Základ dane</b>	<b>Daň</b>	<b>Daň v %</b>	<b>Základ dane</b>	<b>Daň</b>	<b>Daň v %</b>
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	(822 046)			(411 789)		
<i>teoretická daň</i>		(172 630)	21 %		(86 476)	21 %
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	287 014	60 273	21 %	306 059	64 272	21 %
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	-	-	-	-	-	-
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	1 907 462	400 567	21 %	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	-	-
Daňová licencia	-	-	-	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>1 372 430</b>	<b>288 210</b>	<b>-35 %</b>	<b>(105 730)</b>	<b>(22 203)</b>	<b>5 %</b>
Splatná daň z príjmov		0	-		35 841	-9 %
Odložená daň z príjmov		288 210	-35 %		(58 044)	14 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>288 210</b>	<b>-35 %</b>		<b>(22 203)</b>	<b>5 %</b>

**VIII. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**IX. SPRIAZNENÉ OSOBY**

31. december 2023

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Druh obchodu</b>	<b>Pohľadávky</b>	<b>Závazky</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
Materská účtovná jednotka	-	-	-	-	-
<i>DCE Holdings Limited</i>	5	-	261 685	724 761	-
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	-	-	-	-	-
Dcérska účtovná jednotka	-	-	-	-	-
Sesterské spoločnosti	3	234 530	876 024	2 977 215	3 415 408
<i>DCE Limited</i>	3	376 989	249 489	1 068 969	2 503 536
Pridružená účtovná jednotka	-	-	-	-	-
Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky	-	-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby	-	-	-	-	-

31. december 2022

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Druh obchodu</b>	<b>Pohľadávky</b>	<b>Závazky</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
Materská účtovná jednotka	-	-	-	-	-
<i>DCE Holdings Limited</i>	5	-	74 666	667 819	-
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	-	-	-	-	-
Dcérska účtovná jednotka	-	-	-	-	-
Sesterské spoločnosti	3	148 989	11 296	2 349 895	2 709 770
<i>DCE Limited</i>	3	871 006	-	772 035	2 677 184
Spoločná účtovná jednotka	-	-	-	-	-
Pridružená účtovná jednotka	-	-	-	-	-
Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky	-	-	-	-	-
Ostatné spriaznené osoby	-	-	-	-	-

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa, 02 – predaj, 03 – poskytnutie služby, 04 – obchodné zastúpenie, 05 – licencia, 06 – transfer, 07 – know-how, 08 – úver, pôžička, 09 – výpomoc, 10 – záruka, 11 – iný obchod

**X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a sú výsledkom bežnej činnosti.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

31. december 2023

<b>Položka</b>	<b>Stav K 1. januáru 2023</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>Stav K 31. decembru 2023</b>
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	-	1 500 000	-	-	1 500 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	664	-	-	-	664
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	852 010	1 110 414	(283 217)	-	1 679 207
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(389 586)	(1 110 256)	-	389 586	(1 110 256)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

V roku 2023 Valné zhromaždenie rozhodlo o výplate dividend vo výške 283 tis. EUR a ponechaní nevyplatených dividend DCEHL z r.2017 a 2018 v sume 1,5 mil EUR na účte nerozdelený zisk. Ďalej v roku 2023 Spoločník vyslovil súhlas s peňažným vkladom na účet 413 Ostatné kapitálové fondy v sume 1,5 mil. EUR.

31. december 2022

<b>Položka</b>	<b>Stav K 1. januáru 2022</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>Stav K 31. decembru 2022</b>
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 precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	664	-	-	-	664
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 125 809	84 721	(358 520)	-	852 010
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	84 721	(389 586)	-	(84 721)	(389 586)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

V roku 2022 Valné zhromaždenie rozhodlo o výplate dividend vo výške 358 tis. EUR. Valné zhromaždenie navrhne uhradiť stratu z nerozdelených ziskov minulých rokov.

Deloitte Audit s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**XII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

<b>Položka</b>	<b>Účet</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Peniaze	211	1 557	1 917
Ceniny	213	-	-
Účty v bankách	221	137	32
Kontokorentný účet	221	-	-
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty</b>		<b>1 694</b>	<b>1 949</b>
<b>Finančné účty spolu</b>		<b>1 694</b>	<b>1 949</b>
Rozdiel		-	-

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

**Prílohy:**

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov