

# POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31.DECEMBRU 2023

## ČL. I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo

SFÉRA, a.s.

Karadžičova 2

811 08 Bratislava

Spoločnosť SFÉRA, a.s., (ďalej len Spoločnosť) bola založená 19.novembra 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 1.januára 1999 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 1979/B). Spoločnosť vznikla transformáciou spoločnosti s ručením obmedzeným založenej 1.januára 1992 na akciovú spoločnosť, ktorá prevzala všetky jej práva a povinnosti.

### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výskum a vývoj softvéru,
- poskytovanie softvéru,
- konzultácie a poradenstvo v oblasti informačných technológií, hardvéru a softvéru, automatizované spracovanie dát,
- kúpa a predaj a sprostredkovanie v rozsahu voľnej živnosti,
- konzultácie a poradenstvo v elektroenergetike,
- organizovanie seminárov a konferencií.

### 3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

### 4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	124	130
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	127	129
	6	6

### 5. 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.

### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 14.02.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

## 7. Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31.decembru 2023

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne b	v % c	d	e
ACROAMA, a.s.	390 000	54,55	54,55	0
ACROASIS, a.s.	325 000	45,45	45,45	0
<b>Spolu</b>	<b>715 000</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>

Počas roka 2023 nenastali žiadne zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti.

## 8. Údaje o skupine

Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou materskej spoločnosti ACROAMA, a.s., so sídlom Karadžičova 2, Bratislava. Materská účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku nakoľko nespĺňa zákonné podmienky pre jej zostavenie. Spoločnosť má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou so 100% podielom v spoločnostiach SféraServis, s.r.o., Kyjev, Ukrajina a SFÉRA XT, s. r. o., Karadžičova 2, Bratislava.

## ČL II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

V súvislosti s prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti na základe informácií, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky, posúdilo možné účinky a následky na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na finančnú a ekonomickú situáciu Spoločnosti (okrem rastúcich cien vstupov). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenie ÚZ).

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

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

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

## 2. Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný 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 podobne).

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

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 uvedenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa od roku 2017 považuje za náklad a účtuje na účte 518 – Ostatné služby.

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

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Softvér	4	lineárna	25
Softvér PROJ	2	lineárna	50
Oceniteľné práva	2 - 4	lineárna	25 - 50

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 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:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
<b>Samostatný hnuiteľný majetok</b>			
Kancelárske stroje a počítače	3	lineárna	33,33
Kancelárske stroje a počítače PROJ	3	lineárna	33,33
Ostatné stroje a zariadenia	4	lineárna	25
Osobné autá	4	lineárna	25
Inventár	6	lineárna	16,67

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.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. poplatky). Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

### 3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

### 4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti 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.

## 5. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

## 6. 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.

## 7. 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.

## 8. Rezervy

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, nevyčerpanú dovolenku a odchodné.

## 9. Záväzky

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

## 10. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do povinných dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. právo na použitie motorového vozidla) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

## 11. Splatná daň z príjmu

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

## 12. Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely 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.

### 13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

### 14. Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

### 15. Cudzí mena

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

### 16. Vykazovanie výnosov

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Moment zaúčtovania výnosov: Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

### 17. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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.

## 18. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

## 19. Dotácia a nenávratné príspevky z fondov EÚ

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť bola partnerom v projekte výskumu a vývoja realizovaný cez Operačný program Výskum a inovácie „Medzinárodné centrum excelentnosti pre výskum inteligentných a bezpečných informačno-komunikačných technológií a systémov – II. etapa“ – skratka projektu CE2. Žiadateľ projektu bola spoločnosť Atos IT Solutions and Services, s.r.o., s dobou realizácie projektu od 1.11.2019 do 30.6.2023. Na projekt bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok zo ŠRSK a EFRR v celkovej výške 2 996 305 EUR. Vecné a časové čerpanie v roku 2023 bolo vo výške 397 144 Eur.

Spoločnosť bola partnerom projektu „Výskum v sieti SANET a možnosti jej ďalšieho využitia a rozvoja“ – skratka projektu SANET2. Žiadateľom projektu bolo Centrum vedecko-technických informácií SR s dobou realizácie projektu od 4.6.2020 do 30.6.2023. Na projekt bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 824 131 EUR. Vecné a časové čerpanie v roku 2023 bolo vo výške 121 063 EUR.

Spoločnosť bola žiadateľom projektu „Life Defender – Ochranca života“ – skratka projektu Life Defender s plánovanou dobou realizácie projektu od 9.2.2021 do 30.6.2023. Na projekt bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 1 112 004 EUR. Vecné a časové čerpanie v roku 2023 bolo vo výške 149 228 EUR.

Spoločnosť bola partnerom projektu „Výskum možností využitia odpadového tepla z priemyslu na kúrenie vo verejnom a komerčnom sektore na Slovensku“. Žiadateľom projektu bol Ústav materiálov a mechaniky strojov SAV, ďalším partnerom bola spoločnosť APLIK, spol. s.r.o. Projekt bol realizovaný od 01.03.2022 do 30.09.2023. Na projekt bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok zo EFRR v celkovej výške 521 500 EUR. Vecné a časové čerpanie v roku 2023 bolo vo výške 303 263 EUR.

Spoločnosť bola partnerom projektu „Vývoj a poskytovanie služby predikcie výpadkov elektrickej energie na základe informácií o poruchách v distribučných sieťach a údajoch o počasí“. Žiadateľom projektu bolo Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky v zastúpení Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej s plánovanou dobou realizácie projektu od 01.03.2023 do 30.12.2023. Na projekt bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok z Operačného programu EŠIF v celkovej výške 197 860 EUR. Vecné a časové čerpanie v roku 2023 bolo vo výške 197 860 EUR.

### ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY AKTÍVA

#### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>5 726 440</b>	<b>857 714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 497</b>	<b>0</b>	<b>6 893 651</b>
Prírastky	0	0	0,00	0,00	0,00	1 059 429	0,00	1 059 429
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	1 292 738	0	0	0	-1 292 738	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>7 019 178</b>	<b>857 714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 188</b>	<b>0</b>	<b>7 953 080</b>
Oprávky	0			0	0			0
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>4 666 811</b>	<b>736 095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 402 906</b>
Prírastky	0	658 442	42 557	0	0	0	0	700 999
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>5 325 253</b>	<b>778 652</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 103 905</b>
Opravné položky								0
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								0
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>1 059 629</b>	<b>121 619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 497</b>	<b>0</b>	<b>1 490 745</b>
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>1 693 925</b>	<b>79 062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 188</b>	<b>0</b>	<b>1 849 175</b>

a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenené práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>5 587 220</b>	<b>857 714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118 559</b>	<b>0</b>	<b>6 563 493</b>
Prírastky	0	139 220	0	0	0	330 157	0	469 377
Úbytky	0	0	0	0	0	139 220	0	139 220
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>5 726 440</b>	<b>857 714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 496</b>	<b>0</b>	<b>6 893 650</b>
Oprávky								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>4 005 314</b>	<b>686 311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 691 625</b>
Prírastky	0	661 496	49 784	0	0	0	0	711 280
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>4 666 810</b>	<b>736 095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 402 905</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 581 906</b>	<b>171 403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118 559</b>	<b>0</b>	<b>1 871 868</b>
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 059 629</b>	<b>121 619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 496</b>	<b>0</b>	<b>1 490 745</b>

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo ani majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať.

## 2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a sú- bory hnu- iteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>8 568</b>	<b>795 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>887 519</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	7 905	0	7 905
Úbytky	0	0	56 085	0	0	0	0	0	56 085
Presuny	0	0	7 905	0	0	0	-7 905	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>8 568</b>	<b>747 028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>839 339</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>1 821</b>	<b>742 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>744 326</b>
Prírastky	0	1 285	52 396	0	0	0	0	0	53 681
Úbytky	0	0	56 085	0	0	0	0	0	56 085
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>3 106</b>	<b>738 816</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>741 922</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>6 748</b>	<b>52 703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143 194</b>
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>5 462</b>	<b>8 212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>97 417</b>

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnu- teľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>8 568</b>	<b>825 233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71 343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>905 144</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	12 400	12 400	0	24 800
Úbytky	0	0	30 025	0	0	0	12 400	0	42 425
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>8 568</b>	<b>795 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>887 519</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>536</b>	<b>668 588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>669 124</b>
Prírastky	0	1 285	103 942	0	0	0	0	0	105 227
Úbytky	0	0	30 025	0	0	0	0	0	30 025
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 821</b>	<b>742 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>744 325</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>8 032</b>	<b>156 645</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71 343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>236 020</b>
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>6 747</b>	<b>52 703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83 743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143 193</b>

Na hnuteľný majetok Spoločnosti nebolo k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo.

Spoločnosť má uzatvorené poisťovacie zmluvy za účelom pokrytia prevádzkových rizík. Poistené sú výrobné a prevádzkové zariadenia, zásoby vo výške 900 tis. EUR. Ďalej sú uzatvorené zmluvy na zákonné poistenie zodpovednosti pri prevádzke motorových vozidiel s limitom 5 000 tis. EUR a havarijné poistenie s limitom poistného plnenia 377 tis. EUR.



Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>9 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 697</b>
Prírastky	9 708	0	0	0	0	0	0	0	9 708
Úbytky	3 554	0	0	0	0	0	0	0	3 554
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>15 851</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 851</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>9 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 697</b>
Prírastky	3 240	0	0	0	0	0	0	0	3 240
Úbvtkv	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>12 937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 937</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>2 914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 914</b>

Zmena účtovnej hodnoty investície oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vyplýva z prepočtu cudzej meny ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie - 2023				
	Podiel ÚJ (v %) na		Hodnota VI ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	VH ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota
	ZI	hlasovacích právach			
a	b	c	d	e	f
SféraServis, s.r.o.	100	100	661	-2 112	661
SFÉRA XT, s. r. o.	100	100	4 841	-159	4 841
<b>Spolu</b>					<b>5 502</b>

  

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Predchádzajúce účtovné obdobie - 2022				
	Podiel ÚJ (v %) na		Hodnota VI ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	VH ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota
	ZI	hlasovacích právach			
a	b	c	d	e	f
SféraServis, s.r.o.	100	100	2 914	- 5 434	2 914
<b>Spolu</b>					<b>2 914</b>

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

Názov položky	2023	2022
Náklady na výskum	0	0
Náklady na vývoj, neaktívované	0	13 629
Náklady na vývoj, aktívované	252 062	130 721
<b>Spolu</b>	<b>252 062</b>	<b>144 350</b>

#### 4. Zásoby

K 31.12.2023 nenastali dôvody pre tvorbu opravnej položky k zásobám.

Spoločnosť nemá uzatvorené poisťovacie zmluvy k zásobám, nakoľko nie sú významnej hodnoty a jedná sa o prevádzkové zásoby režijného materiálu. Zásoby nedokončenej výroby nemajú hmotný charakter.

K 31. decembru 2023 nebolo na žiadne zásoby Spoločnosti zriadené záložné právo. Platí aj k 31.12.2022.

#### 5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyr- adenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2 356	16 596	0	378	18 574
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0	0	0
Iné pohľadávky	10 000,00	0	0	0	10 000
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>12 356</b>	<b>16 596</b>	<b>0</b>	<b>378</b>	<b>28 574</b>

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe individuálneho posúdenia ich vymožitelnosti.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. 12. 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jed- notke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolido- vaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	110 132	0	110 132
Odložená daňová pohľadávka	23 583	0	23 583
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>133 715</b>	<b>0</b>	<b>133 715</b>

#### Krátkodobé pohľadávky

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Pohľadávky z obchodného styku	1 108 266	100 966	<b>1 209 232</b>
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	<b>0</b>
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	<b>0</b>
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	<b>0</b>
Sociálne poistenie	0	0	<b>0</b>
Daňové pohľadávky a dotácie	175 599		<b>175 599</b>
Iné pohľadávky	13 840	10 000	<b>23 840</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 297 705</b>	<b>110 966</b>	<b>1 408 671</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.12.2023 b	Stav k 31.12.2022 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	110 966	104 486
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 297 705	4 001 879
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 408 671</b>	<b>4 106 365</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	133 715	187 850
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>133 715</b>	<b>187 850</b>

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 žiadne pohľadávky s obmedzenou možnosťou disponovania.

## 6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	1 574	3 555
Bežné bankové účty	100 153	1 346 931
Bankové účty termínované	3 191 255	45 025
<b>Spolu</b>	<b>3 292 982</b>	<b>1 395 511</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Termínovaný účet je mesačný s automatickou prolongáciou.

## 7. Časové rozlíšenie - aktíva

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položky časového rozlíšenia a	Stav k 31.12.2023 b	Stav k 31.12.2022 c
Náklady budúcich období krátkodobé - nájomné	140 612	124 124
Náklady budúcich období krátkodobé – sw podpora	63 683	110 723
Náklady budúcich období krátkodobé – ostatné	33 540	42 224
<b>Náklady budúcich období krátkodobé</b>	<b>237 835</b>	<b>277 071</b>
Náklady budúcich období dlhodobé – sw podpora	90 105	58 581
Náklady budúcich období dlhodobé – ostatné	145	0
<b>Náklady budúcich období dlhodobé</b>	<b>90 250</b>	<b>58 581</b>
<b>Spolu</b>	<b>328 085</b>	<b>335 652</b>

**8. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	112 302	123 491
– zdaniteľné		
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	245 797
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>23 583</b>	<b>77 550</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>23 583</b>	<b>77 550</b>

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	23 583
Stav k 31. decembru 2022	77 550
<b>Zmena</b>	<b>53 967</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	<b>53 967</b>
– zaúčtované do vlastného imania	0

**PASÍVA****9. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. 12. 2023 pozostáva z 11 ks kmeňových, listinných akcií na meno v menovitej hodnote 65 000 EUR. Ku každej vydanej akcii prináleží jeden hlas pri hlasovaní na Valnom zhromaždení Spoločnosti.

Celé základné imanie Spoločnosti v hodnote 715 000 EUR bolo splatené.

Zisk na akciu je 66 135 EUR.

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
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	715 000	0	0	0	715 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	143 000	0	0	0	143 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 238 480	0	0	270 922	3 509 402
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	270 922	727 481	0	-270 922	727 481
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>4 367 402</b>	<b>727 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 094 883</b>

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2022	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2022
	b				f
Základné imanie	715 000	0	0	0	715 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	143 000	0	0	0	143 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 493 138	0	0	745 341	3 238 480
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	745 341	270 923	0	-745 341	270 923
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>4 096 479</b>	<b>270 923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 367 403</b>

Účtovný zisk po zdanení za rok 2022 vo výške 270 923 EUR bol rozdelený nasledovne:

Účtovný zisk	270 923
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	270 923
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>270 923</b>

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodne o rozdelení zisku za rok 2023 spolu so schválením tejto účtovnej závierky.

## 10. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2023 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2023 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>28 426</b>	<b>3 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 227</b>
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	28 426	3 801	0	0	32 227
Rezerva na odchodné	28 426	3 801	0	0	32 227
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>189 859</b>	<b>196 383</b>	<b>185 659</b>	<b>0</b>	<b>200 583</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	176 096	173 743	176 096	0	173 743
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	176 096	173 743	176 096	0	173 743
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby	0	0		0	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	13 763	22 640	9 563	0	26 840
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby	9 563	22 440	9 563	0	22 440
Rezerva na RZZP	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné - krátkodobá	4 200	200	0	0	4 400
<b>Rezervy spolu</b>	<b>218 285</b>	<b>200 184</b>	<b>185 659</b>	<b>0</b>	<b>232 810</b>

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>35 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 943</b>	<b>28 426</b>
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	<b>35 369</b>	0	0	6 943	28 426
Rezerva na odchodné	<b>35 369</b>	0	0	6 943	28 426
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>242 343</b>	<b>185 659</b>	<b>238 143</b>	<b>0</b>	<b>189 859</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	202 799	176 096	202 799	0	176 096
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	202 799	176 096	202 799	0	176 096
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby					0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	39 544	9 563	35 344	0	13 763
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby	35 344	9 563	35 344	0	9 563
Rezerva na RZZP	0				0
Rezerva na odchodné - krátkodobá	4 200	0	0	0	4 200
<b>Rezervy spolu</b>	<b>277 712</b>	<b>185 659</b>	<b>238 143</b>	<b>6 943</b>	<b>218 285</b>

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá v čase odchodu zamestnancov do dôchodku.

## 11. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	23 243	18 192
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>23 243</b>	<b>18 192</b>
Závazky po lehote splatnosti	0	243 192
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	<b>1 752 990</b>	1 815 001
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 752 990</b>	<b>2 058 193</b>

Závazky Spoločnosti neboli k 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 kryté záložným právom na majetok Spoločnosti.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	143 374	143 374	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 000 881	1 000 881	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	23 243	0	23 243	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	6 986	6 986	0	0
Závazky voči zamestnancom	216 830	216 830	0	0
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia	153 411	153 411	0	0
Daňové záväzky a dotácie	227 788	227 788	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 720	3 720	0	0
	<b>1 776 233</b>	<b>1 752 990</b>	<b>23 243</b>	<b>0</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	454 481	454 481	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1 000 881	1 000 881	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	18 192	0	18 192	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	2 861	2 861	0	0
Závazky voči zamestnancom	215 211	215 211	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	154 591	154 591	0	0
Daňové záväzky a dotácie	215 623	215 623	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	14 545	14 545	0	0
	<b>2 076 385</b>	<b>2 058 193</b>	<b>18 192</b>	<b>0</b>

**12. Sociálny fond**

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

Názov položky	2023	2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>18 192</b>	<b>25 183</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	33 721	34 278
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>33 721</b>	<b>34 378</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>28 670</b>	<b>41 269</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>23 243</b>	<b>18 192</b>

**13. Bankové úvery a vydané dlhopisy**

Spoločnosť môže na základe zmluvy o kontokorentnom úvere čerpať úverový rámec do výšky 1 000 000 EUR. Deň konečnej splatnosti je dohodnutý na 28.6.2024, úroková sadzba mesačne EURIBOR +1,50% p.a. Závazky z kontokorentného úveru sú zabezpečené vlastnou blankozmenkou Spoločnosti. K 31.12.2023 Spoločnosť nevykazovala čerpanie kontokorentného úveru (k 31.12.2022 čerpanie=0 EUR)

**14. Časové rozlíšenie - pasíva**

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
a	b	b
Výnosy budúcich období krátkodobé – CE2	0	455 150
Výnosy budúcich období krátkodobé – SANET	0	70 880
Výnosy budúcich období krátkodobé – Life Defender	0	155 003
Výnosy budúcich období dotácia VVK	0	305 779
Výnosy budúcich období – tržby služby podpory	22 531	27 542
Výnosy budúcich období – kapitál.výdavky CE2 2023	0	59 244
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé</b>	<b>22 531</b>	<b>1 073 598</b>
Výnosy budúcich období dlhodobé – CE2	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – SANET	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – Life Defender	0	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>22 531</b>	<b>1 073 598</b>

**ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT  
VÝNOSY****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Tovar		Vlastné SW licencie		Služby technickej podpory, SaaS, SLA	
	2023 b	2022 b	2023 d	2022 d	2023 f	2022 f
Slovensko	384 364	39858	1 091 882	1082894	5 220 484	4952781
Zahraničie	0	0	352 421	89 725	399 940	378 520
<b>Spolu</b>	<b>384 364</b>	<b>39 858</b>	<b>1 444 303</b>	<b>1 172 619</b>	<b>5 620 424</b>	<b>5 331 301</b>

Oblasť odbytu a	Analýzy v energetike		Konferencie, semináre		Služby spolu	
	2023 b	2022 b	2023 d	2022 d	2023 f	2022 f
Slovensko	58 280	7 740	221 228	193 642	6 591 874	6237057
Zahraničie	0	0	6 265	5 849	758 626	474 094
<b>Spolu</b>	<b>58 280</b>	<b>7 740</b>	<b>227 493</b>	<b>199 491</b>	<b>7 350 500</b>	<b>6 711 151</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby (rozpracovanosť služieb) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k			Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
	31.12.2023 b	31.12.2022 c	1.1.2022 d	2023 e	2022 e
Nedokončená výroba	29 867	76 626	134 410	-46 758	-57 784
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>29 867</b>	<b>76 626</b>	<b>134 410</b>		
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	0
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-46 758</b>	<b>-57 784</b>

### 3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov (vlastný sw)</b>	<b>947 629</b>	<b>221 496</b>
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1 197 203</b>	<b>2 070 843</b>
Predaj materiálu	195	411
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5 667	4 917
Náhrada škody	0	7 308
Dotácia - príspevok Prvá pomoc, testovanie zamestnancov	0	0
Nenávratný fin. príspevok CE2, SANET, LD, VVK, MIRRI	1 168 558	2 041 866
Finančná podpora na realizáciu Energofórum - Nadácia MH SR	10 000	15 000
Ostatné	12 783	1 341
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>40 750</b>	<b>2 179</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>8 680</i>	<i>2 175</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	628	502
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		
Tržby z predaja cenných papierov	0	0
Úroky	32 070	4
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	7 350 500	6 711 151
Tržby za tovar	384 364	39 858
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy s bežnou činn.(NFP projekty CE2, SANET2, LD, VVK, MIRRI)	1 186 288	2 056 866
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>8 921 152</b>	<b>8 807 875</b>

## NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 296 689</b>	<b>2 249 046</b>
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 500</i>	<i>3 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 500	3 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 293 189</i>	<i>2 245 546</i>
Subdodávky a služby na predaj	530 110	555 009
Nájomné a služby súvisiace s nájomom	622 585	456 197
Služby pre poskytované semináre a konferencie	144 388	121 280
Analytické a poradenské služby	560 000	519 436
Vzdelávanie	17 547	29 024
Reklama	16 277	48 987

Telefóny, internet	25 874	25 496
Opravy a údržba	15 489	25 296
Právne služby	85 643	68 120
Náklady na reprezentáciu	30 467	16 068
Partnerstvá	7 081	7 132
Cestovné	16 628	22 226
Náklady na autá	55 025	44 238
Podpora HW a SW	146 042	234 088
Ostatné	20 033	72 949
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>91 199</b>	<b>83 529</b>
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Poistenie	43 133	43 609
Členské príspevky	12 613	9 640
Dary	4 000	27 872
Ostatné	31 453	2 408
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>35 773</b>	<b>16 313</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>24 352</i>	<i>4 131</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 723	3 554
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>9 151</i>	<i>8 942</i>
Bankové poplatky	9 151	8 942
Predané cenné papiere a podiely	0	0
Opravné položky k finančnému majetku	2 270	3 240
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
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	0	0
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	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2023			2022		
	Základ dane B	Daň c	Daň v % d	Základ dane B	Daň c	Daň v % d
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>867 382</b>			<b>316 673</b>		
teoretická daň		182 150	21		66 501	21
Pripočítateľné položky	97 232	20 419	2,35	107 713	22 620	7,14
Odpočítateľné položky	-83 329	-17 499	-2,02	-156 509	-32 867	-10,38
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Výskum a vývoj	-497 859	-104 550	-12,05	-267 877	-56 254	-17,76
Iné	28 503	5 415	0,62			
<b>Spolu</b>	<b>411 929</b>	<b>85 935</b>	<b>9,91</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Splatná daň z príjmov		85 935	9,91		1	
Odložená daň z príjmov		53 967	6,22		45 749	
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>139 902</b>	<b>16,13</b>		<b>45 750</b>	

## ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť uzatvorila zmluvu na nájom nebytových priestorov na obdobie do 31.3.2028. Ročné nájomné za rok 2023 bolo vo výške 417 335 EUR + spoločné prevádzkové náklady a spotrebované médiá. Nájomné sa k 1.1. každý kalendárny rok upravuje indexom spotrebiteľských cien za posledných 12 mesiacov oznamovaných Eurostatom.

Spoločnosť nemá iné významné položky ostatných finančných povinností, podmienených záväzkov a podmieneného majetku.

Prebieha pracovnoprávny spor s bývalým zamestnancom o neplatnosť skončenia pracovného pomeru. Spoločnosť je presvedčená, že právne predpisy neporušila, a že súdny spor sa skončí v jej prospech.

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

## ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

**ČL. VII INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI****1. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne odmeny za výkon funkcie, žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022 neboli žiadne)

**2. Ekonomické vzťahy spoločnosti a spriaznených osôb**

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	c
OKOnet, a.s.	nájom áut	55 247	72 246
OKOnet, a.s.	reklama	336	336
OKOnet, a.s.	servis	513	400

V bežnom účtovnom období 2023 a v predchádzajúcom účtovnom období 2022 neboli realizované žiadne transakcie s materskou spoločnosťou.

**ČL. VIII PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023 EUR	2022 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>867 382</b>	<b>316 673</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	754 680	816 508
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	1 643	3 240
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	16 218	108
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	14 524	-59 427
Úrokové náklady / výnosy	-32 070	-4
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 667	-4 917
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-87	3 803
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>1 616 623</b>	<b>1 075 984</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 701 862	1 241 523
Úbytok (prírastok) zásob	49 880	64 173
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 334 370	-1 783 433
Iné	0	0
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>3 033 995</b>	<b>598 247</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>3 033 995</b>	<b>598 247</b>
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	32 070	4
Zaplatená daň z príjmov	-102 783	-60 783
Vyplatené dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 963 282</b>	<b>537 468</b>

**Peňažné toky z investičnej činnosti**

Nákup dlhodobého majetku	-1 067 334	-342 557
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	5 667	4 917
Obstaranie fin. investícií	-5 000	-9 708
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-1 066 667</b>	<b>-347 348</b>

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

Príjmy zo zvýšenie ZI	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom -856 250

**Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov 1 896 615 190 120**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka 1 395 511 1 205 641

**Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka 3 292 982 1 395 511**

## Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

## Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie 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 zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.