

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o.  
Karadžičova 2  
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 9. decembra 2010 a do Obchodného registra bola zapísaná 14. januára 2011 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.69978/B).

#### **Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti**

Spoločnosť vykonáva najmä činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

#### 2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

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

Valné zhromaždenie schválilo dňa 8. septembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

#### 5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

#### 6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	154	102
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	161	119
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	30	28

#### 7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. novembra 2015 ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2023.

## 8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

### Orgány Spoločnosti

31. december  
2023

Konatelia:		
Ivo Doležal		od 21.11.2014
Radoslav Náhlík		od 05.02.2018

### Spoločníci Spoločnosti

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	2 005 000	100%	100%	0%	0
<b>Spolu</b>	<b>2 005 000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

### c) Pohľadávky

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

Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 180 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 50% menovitej hodnoty pohľadávky. Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 270 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

**d) Finančné účty**

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

**e) 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.

**f) 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.

**g) Rezervy**

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

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

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

**h) Záväzky**

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

**i) Zamestnanecké požitky**

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

**j) Splatná daň z príjmu**

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

**k) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- 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 vyrovať voči budúcu základu dane.

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

**l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

**m) Lízing (Spoločnosť je nájomca)**

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

**n) Cudzía mena**

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

**o) Vykazovanie výnosov**

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských služieb.

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

#### AKTÍVA

##### 1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
<b>Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>					
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>					
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>11 774</b>	<b>61 450</b>	<b>13 696</b>		<b>59 528</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		42 821			42 821
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	11 774	18 629	13 696		16 707
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>11 774</b>	<b>61 450</b>	<b>13 696</b>		<b>59 528</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu záni- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku					
<b>Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>					
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>					
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>20 280</b>	<b>11 774</b>		<b>20 280</b>	<b>11 774</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	20 280	11 774		20 280	11 774
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>20 280</b>	<b>11 774</b>		<b>20 280</b>	<b>11 774</b>

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 951 674</b>	<b>298 190</b>	<b>2 249 864</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		81 798	81 798
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 951 674	216 392	2 168 066
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>20 818</b>		<b>20 818</b>
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			

Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  
Sociálne poistenie  
Daňové pohľadávky a dotácie  
Pohľadávky z derivátových operácií  
Iné pohľadávky

**Krátkodobé pohľadávky spolu**

20 818	20 818
<b>1 972 492</b>	<b>2 270 682</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>2 172 480</b>	<b>279 959</b>	<b>2 452 439</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	506 171		506 171
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 666 309	279 959	1 946 268
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>87 779</b>		<b>87 779</b>
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	80 535		80 535
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	7 244		7 244
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 260 259</b>	<b>279 959</b>	<b>2 540 218</b>

## 2. Odložená daňová pohľadávka

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

## 3. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>126 540</b>	<b>54 125</b>
Príspevok na stravovanie	53 323	37 194
Ostatné	69 450	13 308
Poistné	3 767	3 623
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>702 208</b>	<b>553 788</b>
Poradenské služby	702 208	553 788
<b>Spolu</b>	<b>828 748</b>	<b>607 913</b>

## PASÍVA

### 5. Vlastné imanie

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

### 6. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	63 948	46 122
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>63 948</b>	<b>46 122</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>54 548</b>	<b>46 122</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>9 400</b>	

### 7. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>			<b>9 400</b>		<b>9 400</b>
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobo prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Závazky zo sociálneho fondu			9 400		9 400
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>			<b>9 400</b>		<b>9 400</b>

<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>2 069 223</b>	<b>105 045</b>	<b>2 174 268</b>
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 799 567	57 830	1 857 397
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné záväzky z obchodného styku	269 656	47 215	316 871
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>1 048 869</b>		<b>1 048 869</b>
Čistá hodnota zákazky			
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			
Záväzky voči zamestnancom	394 789		394 789
Záväzky zo sociálneho poistenia	230 513		230 513
Daňové záväzky a dotácie	423 567		423 567
Záväzky z derivátových operácií			
Iné záväzky			
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>3 118 092</b>	<b>105 045</b>	<b>3 223 137</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>					
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Záväzky zo sociálneho fondu					
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>					

<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 917 861</b>	<b>196 335</b>	<b>2 114 196</b>
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 568 177	101 745	1 669 922
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné záväzky z obchodného styku	349 684	94 590	444 274
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>1 046 538</b>		<b>1 046 538</b>
Čistá hodnota zákazky			
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			
Záväzky voči zamestnancom	341 500		341 500
Záväzky zo sociálneho poistenia	190 124		190 124
Daňové záväzky a dotácie	514 778		514 778
Záväzky z derivátových operácií			
Iné záväzky	136		136
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>2 964 399</b>	<b>196 335</b>	<b>3 160 734</b>

## 8. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:					
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>428 799</b>	<b>477 250</b>		<b>428 799</b>	<b>477 250</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	382 846	432 890		382 846	432 890
Rezerva na dovolenky	382 846	432 890		382 846	432 890
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	45 953	44 360		45 953	44 360
Odmeny pracovníkom / nadčasy	42 209	39 794		42 209	39 794
Nevyfakturované dodávky	3 744	4 566		3 744	4 566
<b>Rezervy spolu</b>	<b>428 799</b>	<b>477 250</b>		<b>428 799</b>	<b>477 250</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:					
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>375 385</b>	<b>428 799</b>		<b>375 385</b>	<b>428 799</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	341 031	382 846		341 031	382 846
Rezerva na dovolenky	341 031	382 846		341 031	382 846
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	34 354	45 953		34 354	45 953
Odmeny pracovníkom / nadčasy	30 508	42 209		30 508	42 209
Nevyfakturované dodávky	3 846	3 744		3 846	3 744
<b>Rezervy spolu</b>	<b>375 385</b>	<b>428 799</b>		<b>375 385</b>	<b>428 799</b>

## 9. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
<b>Dlhodobé bankové úvery, z toho:</b>							
<b>Krátkodobé bankové úvery, z toho:</b>						<b>2 156 767</b>	
BMG	EUR	4,89%	Na vyžiadanie			2 156 767	
<b>Spolu</b>						<b>2 156 767</b>	

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

## IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
<b>Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:</b>	<b>13 875 508</b>	<b>13 073 460</b>
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	13 875 508	13 073 460
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
<b>Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou</b>	<b>26 871</b>	<b>38 889</b>
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>13 902 379</b>	<b>13 112 349</b>

## VÝNOSY

### 2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť od- bytu	Poradenské služby		Spolu	
	2023	2022	2023	2022
Slovensko	3 358 709	3 988 337	3 358 709	3 988 337
Zahraničie	10 516 799	9 085 123	10 516 799	9 085 123
<b>Spolu</b>	<b>13 875 508</b>	<b>13 073 460</b>	<b>13 875 508</b>	<b>13 073 460</b>

### 3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 459 374 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 459 374 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
	31.12.2023	31.12.2022	1.1.2022	2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 711 722	1 252 348	1 036 086	459 374	216 262
Výrobky					
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>1 711 722</b>	<b>1 252 348</b>	<b>1 036 086</b>	<b>459 374</b>	<b>216 262</b>
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Iné					
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>459 374</b>	<b>216 262</b>

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

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

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>24 388</b>	<b>26 318</b>
Refakturácie výdavkov	15 157	16 009
Parkovné	9 231	8 867
Ostatné		1 442
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>25 324</b>	<b>58 374</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	22 841	45 803
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 735	2 713
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	2 483	12 571
Úroky	2 483	12 571

## NÁKLADY

### 5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>5 225 178</b>	<b>5 239 287</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	2 800	3 300
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 800	2 800
iné uisťovacie audítorské služby		500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	5 222 378	5 235 987
Doprava	160 614	175 896
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	4 719 100	4 811 898
Náklady na telekomunikačné služby	21 251	16 286

Reprezentačné náklady	49 240	49 158
Ostatné	272 173	182 749
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>3 101 729</b>	<b>2 088 072</b>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	49 676	11 774
Poistné	19 757	15 124
Penále	979	682
Refakturácie	3 013 525	2 038 747
Ostatné	17 792	21 745
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>100 631</b>	<b>48 713</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	61 186	40 039
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	41 166	18 610
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	39 445	8 674
Úroky	31 638	41
Ostatné fin. náklady	7 807	8 633

## 6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>8 273 776</b>	<b>6 718 550</b>
Mzdové náklady	6 297 594	5 234 134
Zákonné sociálne zabezpečenie	1 709 507	1 336 544
Zákonné sociálne náklady	193 681	133 689
Ostatné sociálne náklady	72 994	14 183

## 7. Dane

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

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok				
Zásoby				
Pohľadávky	11 774		49 676	61 450
Rezervy	45 953		-1 593	44 360
Daňové straty	259 706		1 830 843	2 090 549
Ostatné	1 552 392		32 024	1 584 416
<b>Celkom</b>	<b>1 869 825</b>		<b>1 910 950</b>	<b>3 780 775</b>
Sadzba dane z príjmov ( v %)	21%	21%	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný</b>	392 663		401 300	793 963
<b>Vplyv zmeny sadzby dane</b>				
<b>Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby</b>	392 663		401 300	793 963
<b>Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná</b>	<b>392 663</b>		<b>401 300</b>	<b>793 963</b>
<b>Odložený daňový záväzok</b>				

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>-2 326 616</b>			<b>-737 147</b>		
teoretická daň		-488 589	21%		-154 801	21%
Daňovo neuznané náklady	159 042	33 399		103 541	21 744	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	256 619	53 890		157 853	33 149	
<b>Spolu</b>		<b>-401 300</b>	<b>20%</b>		<b>-99 908</b>	<b>14%</b>
Splatná daň z príjmov			0%			0%
Odložená daň z príjmov		-401 300	20%		-99 908	14%
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>-401 300</b>	<b>20%</b>		<b>-99 908</b>	<b>14%</b>

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

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

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

## VI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

### 1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	4 809 656	3 597 182
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	2 166 722	1 584 206
Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 857 397	1 669 922
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	81 798	506 171

## VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

## VIII. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

### 1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	200 500				200 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	817 501		749 789		67 712
Neuhradená strata minulých rokov				-637 239	-637 239
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-637 239	-1 925 316		637 239	-1 925 316
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>2 385 762</b>	<b>-1 925 316</b>	<b>749 789</b>		<b>-289 343</b>

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	200 500				200 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 686 208		2 154 611	285 904	817 501
Neuhradená strata minulých rokov					

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	285 904	-637 239	-285 904	-637 239
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>5 177 612</b>	<b>-637 239</b>	<b>2 154 611</b>	<b>2 385 762</b>

Spoločnosť eviduje ku koncu roka 2023 negatívne vlastné imanie. V dôsledku tejto situácie Spoločnosť v súčasnej dobe vyhodnocuje potrebné opatrenia na zlepšenie finančnej situácie.

## 2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2022

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 637 239 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	2022
<b>Účtovná strata</b>	<b>637 239</b>
<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	637 239
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>637 239</b>

## 3. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2023.

## IX. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

- a) **peňažné prostriedky:** peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) **peňažné ekvivalenty:** krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2023	2022
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>-2 326 616</b>	<b>-737 147</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku		
Odpis zásob		
Odpis pohľadávky		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	4 933	-8 506
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	48 451	53 414
Úrokové náklady (netto)	29 155	-12 530
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>-2 244 077</b>	<b>-704 769</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	10 987	-136 382
Úbytok (prírastok) zásob	-459 374	-216 262
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	71 803	383 267
Iné		
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>-2 620 661</b>	<b>-674 146</b>

Názov položky	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>-2 620 661</b>	<b>-674 146</b>
Zaplatené úroky	-31 638	-41
Prijaté úroky	2 483	12 571
Zaplatená daň z príjmov	80 535	76 995
Vyplatené dividendy	-749 789	-2 154 611
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-3 319 070</b>	<b>-2 739 232</b>

**Peňažné toky z investičnej činnosti**

Nákup dlhodobého majetku  
Príjmy z predaja dlhodobého majetku  
Obstaranie finančných investícií  
Poskytnuté dlhodobé pôžičky  
Prijaté dividendy

**Čisté peňažné toky z investičnej činnosti**

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov  
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk  
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine  
Splátky dlhodobých záväzkov

**Čisté peňažné toky z finančnej činnosti**

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

**Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

**Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka**

2 156 767

**2 156 767**

**-1 162 303**

**-2 739 232**

1 193 927

3 933 159

**31 624**

**1 193 927**