

Výročná správa za rok 2023

Za kalendárny rok k 31. 12. 2023



V Bratislave dňa 27. marca 2024

Obsah

1	Základné informácie o spoločnosti	2
2	Vývoj spoločnosti	3
	Hospodárenie spoločnosti za rok 2023	4
	2.1 Predpokladaný vývoj v budúcnosti	6
	2.2 Vybrané finančné ukazovatele	6
3	Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy	7

Prílohy

Auditovaná účtovná závierka spoločnosti za rok 2023 spolu so správou audítora k tejto účtovnej závierke



1 Základné informácie o spoločnosti

Predmet podnikania:

- poskytovanie daňového poradenstva, konzultačných a poradenských služieb v súlade s licenciou udelenou Slovenskou komorou daňových poradcov
- sprostredkovateľská činnosť
- konzultačné a poradenské služby v rozsahu predmetu podnikania
- vedenie účtovníctva
- vedenie mzdovej agendy
- organizovanie kurzov a školení
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti - maloobchod
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti - veľkoobchod
- činnosť účtovných poradcov
- činnosť ekonomických a organizačných poradcov

Obchodné meno:

PricewaterhouseCoopers Tax, k. s.
(ďalej „spoločnosť“)

Právna forma:

komanditná spoločnosť

Sídlo:

Karadžičova 2, 815 32 Bratislava

Identifikačné číslo:

35 692 766

Dátum vzniku:

6. marca 1996

Registrácia:

Zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, v odd. Sr, č. 304/B

Orgány spoločnosti k 31. 12. 2023

Štatutárny orgán

Komplementár: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. zastúpený konateľmi: Juraj Tučný, Martin Gallovič, Radoslav Náhlík

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní [EUR]	Výška podielu na základnom imaní [%]	Podiel na hlasovacích právach [%]
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s. r. o. – komplementár			14
Christiana Serugová – komanditista	332	50	43
Margaréta Bošková – komanditista	332	50	43

Prokúra: Christiana Serugová

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2

Vývoj spoločnosti

Spoločnosť vznikla v roku 1996 pod názvom Coopers & Lybrand Tax Consulting Services, k.s. Na základe fúzie v roku 1998 dvoch firiem Coopers & Lybrand a Price Waterhouse bola v roku 2000 premenovaná na PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.

Spoločnosť je členskou firmou medzinárodnej siete PwC, pričom každá členská firma PwC je samostatným právnym subjektom. Spoločnosť siete PwC pomáhajú budovať dôveru v spoločnosť a prispievajú k riešeniu dôležitých spoločenských problémov. Naše kancelárie v 151 krajinách sveta s viac ako 364 000 zamestnancami poskytujú vysokoodborné auditorské, daňové a poradenské služby.

Viac sa dozviete na našej webovej stránke www.pwc.com/sk.

Hlavnou oblasťou pôsobenia spoločnosti na Slovensku je poskytovanie daňového poradenstva pre širokú škálu klientov v oblasti priamych a nepriamych daní, transferového oceňovania, medzinárodného finančného vykazovania a vedenia účtovníctva, fúzií a akvizícií, reorganizácií spoločností a ich obchodných

modelov, či v oblasti mobility zamestnancov a colných záležitostí. Disponujeme tímom kvalifikovaných slovenských a zahraničných odborníkov, medzi ktorými sú daňoví poradcovia registrovaní v Slovenskej komore daňových poradcov (SKDP), ale aj členovia Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

Klientom pomáhame aj v oblasti investičných stimulov, štátnej pomoci alebo prostriedkov z EÚ fondov. Naša asistencia zahŕňa komplexné posúdenie možností firmy pre získanie niektorej z foriem podpory, prípravu investičného zámeru a žiadosti o štátnu pomoc, následnú spoluprácu pri komunikácii a rokovaní s príslušnými štátnymi orgánmi, ako aj podporu pri implementácii projektu a príprave monitorovacích správ v období čerpania pomoci.

Oddelenie poradenstva pre ľudské zdroje spoločnosti na Slovensku funguje od roku 1992. Naša spoločnosť je oprávnená vykonávať audit pre získanie certifikácie od švajčiarskej nadácie EQUAL-SALARY Foundation. ESG prístup a reporting je pre spoločnosť čoraz dôležitejší.

Na jeseň 2023 sme vydali už druhú správu o udržateľnosti v súlade s medzinárodnými štandardmi Global Reporting Initiative (GRI), ktorá prepája našu stratégiu s cieľmi udržateľného rozvoja. Odráža naše aktivity v oblasti spoločenskej zodpovednosti, ako aj náš záväzok hrať dôležitú úlohu v budovaní udržateľnej budúcnosti. Informujeme v nej o všetkých aktivitách, ktoré sme podnikli na podporu environmentálneho, sociálneho a ekonomického rozvoja.

Hlavným dlhodobým cieľom spoločnosti je poskytovať profesionálne služby najvyššej kvality a byť jednotkou vo svojom odbore na slovenskom trhu. Strategickým zámerom spoločnosti je sústrediť sa na tie skutočnosti, ktoré sú významné pre náš biznis - počnúc kvalitou našich služieb, starostlivosťou o zamestnancov, až po spoluprácu s komunitami a zodpovedný prístup k životnému prostrediu. Na stanovenie interných štandardov v tejto oblasti máme zavedený etický kódex.

1998



1991



2008



2023



2

Hospodárenie spoločnosti za rok 2023

10-tis.
EUR

Spoločnosť v roku 2023 dosiahla zisk 10 tis. EUR po zdanení. Oproti roku 2022 výsledok hospodárenia pred zdanením vzrástol o 329,56 % ako dôsledok predaja časti podniku. Celkové tržby z predaja vlastných služieb medziročne vzrástli o 1,63 %.

Predpokladané rozdelenie zisku za bežné účtovné obdobie je nasledovné:

Alokácia	Suma [tis. EUR]
Rezervný fond	0,00
Nerozdelený zisk/nehrušená strata minulých rokov	10,00
Výplata dividend	0,00

S cieľom upevniť svoje postavenie na trhu sa spoločnosť v roku 2023 zamerala na rozširovanie škály služieb existujúcim klientom a poskytovanie služieb pre spoločnosti v súkromnom slovenskom vlastníctve. Ako člen rôznych profesijných organizácií (Združenie pre riadenie a rozvoj ľudských zdrojov, Slovenská komora daňových poradcov a pod.) a obchodných komôr (napr. Daňová komisia v Americkej obchodnej komore na Slovensku) zdieľame svoje vedomosti a skúsenosti, čím prehlbujeme svoj vplyv na trhu.

Naše poznatky zdieľame v rámci nášho prístupu k zodpovednému podnikaniu s odbornou verejnosťou – vydávame odborné publikácie, informačné bulletiny (napr. Tax & Legal Alert), organizujeme odborné

semináre, webináre a konferencie – čím prispievame k rozšíreniu rozhľadu a znalostí celej podnikateľskej komunity.

Spoločnosť v roku 2023 zamestnávala priemerne 67 ľudí.

Spolupracujeme aj s externými zamestnancami a študentmi vysokých a stredných škôl. Okrem toho ponúkame zamestnancom možnosť pracovať na skrátenej úvazok, čo umožňuje napríklad matkám prispôbiť si pracovný čas podľa ich potrieb.

Keďže poskytujeme odborné, profesionálne služby tých najvyšších

štandardov, sme si vedomí, že vzdelanie a prax našich ľudí sú pre naše úspešné podnikanie kľúčové. Ľudia v PwC každoročne absolvujú pestrú škálu interných vzdelávacích programov: Tax Academy, manažérske zručnosti a soft skills školenia, vedenie tímov, koučing a pod. Ročne absolvujú naši zamestnanci spolu okolo 950 hodín tréningu.

Pretože nám na vzdelávaní skutočne záleží, zamestnanci PwC sa aktívne zapájajú aj do vzdelávacích programov na univerzitách a vysokých školách formou odborných prednášok a navyše im umožňujeme vyskúšať si prácu u nás formou praxe počas štúdiá.

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

Spoločnosť neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Spoločnosť nepôsobí negatívne na životné prostredie a spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia. Spoločnosť aplikuje komplexný systém ochrany životného prostredia na všetkých aktivitách s cieľom trvalo udržateľného rozvoja. Riadenie vplyvu spoločnosti na životné prostredie spočíva v porozumení a následnom znížení našich najväčších vplyvov. Našu stratégiu v oblasti životného prostredia integrujeme do našej každodennej činnosti, zavádzame zásady dodržiavania environmentálnej politiky a zapájame našich ľudí do riešenia environmentálnych problémov.

Sme spoločensky zodpovedná firma, ktorá má vplyv na komunity, v ktorých pôsobí. Naši zamestnanci sa aktívne zapájajú do komunitných projektov a my ich v tom počas roka podporujeme poskytovaním rôznych príležitostí. Dosah nášho pôsobenia v komunitách nám pomáhajú rozširovať nasledovní komunitní partneri a platformy:

Nadácia Pontis: nadácia pôsobiaca v oblasti zodpovedného podnikania, filantropie a sociálnych inovácií,

Business Leaders Forum: združenie spoločností, ktoré sa zaväzujú byť lídrami v presadzovaní princípov zodpovedného podnikania,

Charta diverzity: dobrovoľná iniciatíva spoločností a organizácií na podporu inklúzie a diverzity

na pracoviskách, ktorá vznikla v rámci združenia Business Leaders Forum,

Firmy Komunité: platforma podporujúca firemné dobrovoľníctvo a angažovanosť zamestnancov a zamestnankýň, ktorá vznikla v rámci združenia Business Leaders Forum.

Viac o našich CSR aktivitách, ako aj environmentálnych iniciatívach na dosiahnutie nášho cieľa Net Zero 2030 sa dočítate v našej [správe o udržateľnosti](#).

Manažment spoločnosti si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych rizík, ktoré by významne ovplyvnili hospodárenie spoločnosti.

Bližšie informácie ohľadom vyššie spomenutých skutočností sú súčasťou poznámok k účtovnej závierke, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy ako príloha č. 1.



2.1

Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2024 spoločnosť plánuje naďalej sa usilovať o upevnenie svojej trhovej pozície. Predpokladá, že bude mať rastové hospodárenie tržieb aj zisku s celkovým smerovaním k dosiahnutiu stanovených dlhodobých cieľov.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny vo svojom podnikaní. Manažment verí, že rok 2024 bude pre spoločnosť na trhu obchodne úspešným a bude maximalizovať hodnoty spoločnosti pre spoločníkov.

2.2

Vybrané finančné ukazovatele

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hlavné ukazovatele vývoja spoločnosti za posledné tri roky v tis. EUR:

	2021	2022	2023
Výnosy	7 537	7 655	10 716
Prevádzkový výsledok hospodárenia	1 193	612	2 560
Zisk/strata po zdanení	5	2	10
Základné imanie	1	1	1
Priemerný počet zamestnancov	74	70	67

Súvaha a výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu overené audítorom aj s poznámkami k účtovnej závierke sú spolu s výrokom audítora uvedené v prílohe č. 1 tejto výročnej správy.

3

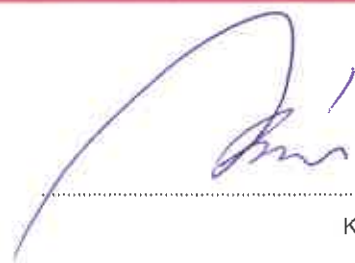
Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy

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.



Príloha č.1 – Účtovná závierka spoločnosti za rok 2023

Príloha č. 2 – Správa audítora



Konateľ

PricewaterhouseCoopers Tax, k. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2023
a správa nezávislého audítora

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Komplementárom a komanditistom spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k. s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k. s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Prešov 28. marca 2024

ADEZ s.r.o.
ul. Slovenská 40
080 01 Prešov

Licencia SKAU č. 310



Kvasková
Ing. Zdenka Kvasková
zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 427

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 31.12.2023

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 3 0 9 5 8 8	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 3
IČO 3 5 6 9 2 7 6 6	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
SK NACE 6 9 . 2 0 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

PricewaterhouseCoopers Tax, k. s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica KARADŽIČOVA Číslo 2

PSČ 81532 Obec BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Mestský súd Bratislava III

Oddiel; Sr, Vložka číslo; 304/B

Telefónne číslo 02 59350111 Faxové číslo 02 59350222

E-mailová adresa

0

Zostavená dňa:

20.03.2024

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	úctovné obdobie
				Korekcia - časť 2		Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	4 6 9 5 6 8 0	4 6 1 0 6 0 5		
			8 5 0 7 5		3 1 7 8 0 6 8	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	3 5 6 4 9	2 3 6 2		
			3 3 2 8 7		5 5 1 2	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 5 6 4 9	2 3 6 2		
			3 3 2 8 7		5 5 1 2	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 5 6 4 9	2 3 6 2		
			3 3 2 8 7		5 5 1 2	
3.	Oceniiteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11				
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13				
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
					Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	úctovné obdobie
				Korekcia - časť 2		Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	4 1 1 7 0 8 0	4 0 6 5 2 9 2		
			5 1 7 8 8		2 8 0 9 1 6 8	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	4 4 9 7 2 9	4 4 9 7 2 9		
					3 0 5 5 7 9	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	4 4 9 7 2 9	4 4 9 7 2 9		
					3 0 5 5 7 9	
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 1 5	3 1 5		
					1 0 1 6	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 1 5	3 1 5	1 0 1 6
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 5 4 8 5 9 5	1 4 9 6 8 0 7	9 9 6 4 6 5
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 4 5 5 7 4 9	1 4 0 3 9 6 1	9 9 0 1 8 8
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	7 5 8 1 2 0	7 5 8 1 2 0	7 2 5 4
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
					3
			Brutto - časť 1	Netto	
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	6 9 7 6 2 9	6 4 5 8 4 1	
			5 1 7 8 8		9 8 2 9 3 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	8 7 3 8 2	8 7 3 8 2	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	5 4 6 4	5 4 6 4	6 2 7 7
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 1 1 8 4 4 1	2 1 1 8 4 4 1	1 5 0 6 1 0 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72			
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 1 1 8 4 4 1	2 1 1 8 4 4 1	1 5 0 6 1 0 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 4 2 9 5 1	5 4 2 9 5 1	3 6 3 3 8 8
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 1 3 1 1	3 1 3 1 1	3 7 4 5 2
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 1 1 6 4 0	5 1 1 6 4 0	3 2 5 9 3 6
Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	4 6 1 0 6 0 5		3 1 7 8 0 6 8
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	7 4 0 5 0		6 3 8 4 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 4		6 6 4
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 4		6 6 4
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84			
A.II.	Emisné ážlo (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	8 3 0		8 3 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87			
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88			
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89			



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	6 2 3 5 1	6 0 0 2 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	6 2 3 5 1	6 0 0 2 6
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 0 2 0 5	2 3 2 4
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	4 5 3 6 5 5 5	3 1 1 4 2 2 4
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 0 1 5	
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 0 1 5	
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 3 1 6 7 9 8	2 9 0 0 8 4 0
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 3 5 8 2 5 6	1 0 5 1 2 3 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	9 9 6 5 3 6	8 1 3 1 9 9
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 6 1 7 2 0	2 3 8 0 3 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 5 8 8 5 6 6	1 4 0 2 6 1 2
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 0 4 9 8 8	2 1 4 0 1 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 4 1 7 8	1 2 0 7 7 9
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 0 8 1 0	1 1 2 2 0 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 1 7 7 4 2	2 1 3 3 8 4
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 0 3 0 5 9	1 9 0 5 0 5
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 4 6 8 3	2 2 8 7 9
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 0 5 1 8 8 0 0	7 5 9 2 8 6 4
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 0 6 6 2 9 5 0	7 6 4 7 8 6 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 8 0 1 9 9 7	7 6 7 6 6 7 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	1 4 4 1 5 0	- 8 3 8 0 8
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	5 0 0 0 0	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 6 6 6 8 0 3	5 5 0 0 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 1 0 2 8 7 0	7 0 3 5 3 8 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 9 9 0 0	9 8 7 7
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 8 6 8 0 8 4	1 3 5 6 9 2 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 0 8 8 1 1 0	4 0 9 3 8 6 6
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 0 0 5 0 5 3	3 0 2 8 4 9 7
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	9 6 6 0 6 5	9 5 7 3 9 6
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 1 6 9 9 2	1 0 7 9 7 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 2 3	1 4 2 1
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 1 5 0	5 8 4 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 1 5 0	5 8 4 0
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 4 6 8 3	2 2 2 7 8
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 1 3 7 3 8 6	1 5 4 5 1 6 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	2 5 6 0 0 8 0	6 1 2 4 8 8



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 3 1 5 6	6 7 6 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	4 7 0 2 2	5 5 6 8
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4 7 0 2 2	5 5 6 8
XII.	Kurzové zisky (663)	42	6 1 3 4	1 2 0 1
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 1 6 6 3	1 3 6 1 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	8 8	1 1
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	8 8	1 1
O.	Kurzové straty (563)	52	5 3 3 2	6 9 5 1
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 2 4 3	6 6 5 5



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	4 1 4 9 3	- 6 8 4 8
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	2 6 0 1 5 7 3	6 0 5 6 4 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 8 0 2	7 0 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 1 0 1	1 0 3 7
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	7 0 1	- 3 3 3
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	2 5 8 8 5 6 6	6 0 2 6 1 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 0 2 0 5	2 3 2 4

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 6. marca 1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. júna 1996 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sr, vložka č.304/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť je popredným poskytovateľom daňových služieb, konzultačných a poradenských služieb v súlade s licenciou udelenou Slovenskou komorou daňových poradcov. Spoločnosť poskytuje konzultačné a poradenské služby v rozsahu predmetu podnikania, taktiež poskytuje vedenie mzdovej agendy, organizovanie kurzov a školení, vedenie účtovníctva, činnosť účtovných poradcov a činnosť ekonomických a organizačných 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 30. 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	67	70
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	58	61
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	19	21

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

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

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Stav
k 31.12.2023

Komplementár: PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

zastúpený:	Juraj Tučný	od 01.02.2012
zastúpený:	Radoslav Náhlík	od 03.08.2017
zastúpený:	Martin Gallovič	od 21.02.2018

Spoločníci Spoločnosti

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v
	absolútne	v %	%	%
Ing. Christiana Serugová - komanditista	332	50%	43%	43%
Ing. Margaréta Bošková - komanditista	332	50%	43%	43%
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. - komplementár	0	0%	14%	14%
Spolu	664	100%	100%	100%

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

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.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 v mesiaci, v ktorom sa uvedie majetok do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerný odpis	33,33
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	Rôzna	Jednorazovo	100
Dopravné prostriedky	3	Rovnomerný odpis	33,33

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.

Pohľadávky

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

Finančné účty

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

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.

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.

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.

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

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

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.

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.

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.

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.

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.

Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny lízing

Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízinguovej zmluvy.

Lízing (Spoločnosť je prenajímateľ)

Operatívny lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie Spoločnosť, je klasifikovaný ako operatívny lízing. Majetok, ktorý je predmetom operatívneho lízingu, sa odpisuje po dobu jeho odhadovanej životnosti. Základ pre výpočet odpisov je určený ako rozdiel medzi obstarávacou cenou daného aktíva a jeho odhadovanou reziduálnou hodnotou, t. j. cenou, za ktorú by bolo možné majetok v súčasnosti odpredať, ak by bol už v stave očakávanom na konci jeho ekonomickej životnosti.

Cudzia mena

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

Vykazovanie výnosov

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

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

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

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

Predaj časti podniku

Zmluvou o predaji časti podniku zo dňa 31. júla 2023 došlo k prevodu časti podniku spoločnosti, vzťahujúcej sa ku „Global Mobility“ na spoločnosť Vialto Partners Slovakia s.r.o., so sídlom Hviezdoslavovo nám. 13, 811 02 Bratislava – mestská časť Staré mesto, IČO : 54 978 629. Zmluva o predaji časti podniku nadobudla účinnosť dňa 1. augusta 2023.

Oprava chýb minulých období

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

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

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023		35 649						35 649
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2023		35 649						35 649
Oprávky								
Stav k 1.1.2023		30 137						30 137
Prírastky		3 150						3 150
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2023		33 287						33 287
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2023								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023		5 512						5 512
Stav k 31.12.2023		2 362						2 362

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022		67 253						67 253
Prírastky						2 789		2 789
Úbytky		34 393						34 393
Presuny		2 789				-2 789		
Stav k 31.12.2022		35 649						35 649
Oprávky								
Stav k 1.1.2022		58 690						58 690
Prírastky		5 840						5 840
Úbytky		34 393						34 393
Presuny								
Stav k 31.12.2022		30 137						30 137
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.2022								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022		8 563						8 563
Stav k 31.12.2022		5 512						5 512

PASÍVA

1. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:			2 015		2 015
Závazky zo sociálneho fondu			2 015		2 015
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu			2 015		2 015
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			1 321 225	37 031	1 358 256
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			996 536		996 536
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			324 689	37 031	361 720
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			2 958 542		2 958 542
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu			2 588 566		2 588 566
Závazky voči zamestnancom			204 988		204 988
Závazky zo sociálneho poistenia			114 178		114 178
Daňové záväzky a dotácie			50 810		50 810
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			4 279 767	37 031	4 316 798

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu					
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			971 234	79 997	1 051 231
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám			767 176	46 023	813 199
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			204 058	33 974	238 032
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 849 609		1 849 609
Čistá hodnota zákazky					
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			1 402 612		1 402 612
Záväzky voči zamestnancom			214 012		214 012
Záväzky zo sociálneho poistenia			120 779		120 779
Daňové záväzky a dotácie			112 206		112 206
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			2 820 843	79 997	2 900 840

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

NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 868 084	1 356 929
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	3 600	3 600
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 100	3 100
iné uisťovacie audítorské služby	500	500
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 864 484	1 353 329

Doprava	65 910	49 240
Nájomné	2 586	23 687
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 585 227	1 124 077
Náklady na inzerciu, reklamu	15 142	1 300
Náklady na telekomunikačné služby	12 189	13 853
Reprezentačné	21 586	29 216
Školenie	62 856	35 766
Ostatné	98 788	76 190
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 122 703	1 567 447
Predaj podniku	703 353	
Manká a škody		
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Odpis pohľadávky	-24	128
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-14 683	22 278
Dary	500	
Dane a odvody za zamestnancov	10 821	
Pokuty a penále	2 775	297
Poistné	15 238	22 987
Členské	7 772	11 247
Ostatné - refakturácie	1 396 951	1 510 510
Finančné náklady, z toho:	11 663	13 617
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5 332	6 951
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	678	1 081
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	6 331	6 666
Bankové poplatky	6 243	6 655
Iné poplatky (správne, súdne)		
Úroky	88	11

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 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.

