



## S P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D Í T O R A

o overení konsolidovanej účtovnej zvierky

k 31. decembru 2023

**pre akcionárov a predstavenstvo**

**SOITRON Group SE**

*Sídlo Skupiny:*

SOITRON Group SE  
Plynárenská 5  
829 75 Bratislava  
IČO: 35 871 636

TPA AUDIT, s. r. o.  
Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111  
E-mail: [office@tpa-group.sk](mailto:office@tpa-group.sk), [www.tpa-group.sk](http://www.tpa-group.sk), IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131  
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.  
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko  
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

 **bakertilly**  
A Baker Tilly  
Europe Alliance member



## O B S A H

Správa audítora

Konsolidovaná účtovná zvierka k 31. decembru 2023

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a predstavenstvu spoločnosti SOITRON Group SE:

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### **Podmieneny názor**

1. Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny SOITRON Group SE a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, konsolidovaný výkaz o zmenách vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, okrem vplyvu nekonsolidačne spoločností uvedených v odseku 3 a okrem možných vplyvov vyplývajúcich zo skutočnosti, že sme nevykonali audítorské procedúry v týchto dcérskych spoločnostiach, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

#### **Základ pre podmienený názor**

3. Investície skupiny do dcérskych spoločností Soitron outsourcing CZ, Soitron PL, Datanet system software RO, Millennium Services CZ, Innovest Fund BG, Skil unit Srl RO a Datanet System Cluj SRL RO s celkovým majetkom EUR 4,5 mil., celkovými záväzkami EUR 4 mil. a celkovými výnosmi EUR 7,5 mil. neboli zahrnuté do konsolidácie a ani neboli predmetom nášho auditu.
4. 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny 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 konsolidovanej 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 a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku**

5. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.  
Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny 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 Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

#### **Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky**

6. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

7. 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 nesprávnej konsolidovanej 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 nesprávnej 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 Skupiny.
- 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 spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej 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 Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci Skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu Skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

##### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe***

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

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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



Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava, 18. Decembra 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of the letters 'TPA' in a stylized, cursive font.

TPA AUDIT s.r.o.  
Licencia SKAu č. 304

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ivan Paule' in a cursive script.

Ing. Ivan Paule, CA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 847

# SOITRON Group SE

Konsolidovaná účtovná zvierka zostavená podľa  
Medzinárodných štandardov finančného  
výkazníctva (IFRS) adoptovaných EU  
v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve

za rok končiaci

**31. decembra 2023**


V Bratislave, 12.11.2024



---

Ing. Zoltán Vašš

Prokurista



---

Ing. Ondrej Smolár

Predseda predstavenstva

## Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia pre rok končiaci 31.12.2023

v tis. EUR

	Pozn.	2023	2022
Tržby z predaja tovaru	4	80 608	61 634
Náklady na obstaranie predaného tovaru		( 65 787 )	( 49 066 )
Tržby z predaja výrobkov a služieb	4	100 534	84 320
Náklady na IT - subkontraktori		( 57 256 )	( 36 496 )
Spotreba materiálu		( 4 200 )	( 11 479 )
Osobné náklady	5	( 33 774 )	( 29 828 )
<b>Hrubý zisk</b>		<b>20 125</b>	<b>19 085</b>
Odpisy a opravné položky k majetku	9, 10, 12	( 3 738 )	( 3 892 )
Prevádzkové náklady	6	( 8 761 )	( 7 908 )
Ostatné prevádzkové výnosy	6	2 374	2 636
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>		<b>10 000</b>	<b>9 921</b>
Finančné výnosy	7	339	788
Finančné náklady	7	( 2 088 )	( 1 791 )
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>8 251</b>	<b>8 918</b>
Daň z príjmov právnických osôb (splatná a odložená)	8	( 2 512 )	( 1 837 )
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>		<b>5 739</b>	<b>7 081</b>
- Podiel na zisku - vlastníci Spoločnosti		4 426	5 563
- Podiel na zisku - nekontrolujúce podiely		1 313	1 518
Kurzové rozdiely		( 2 420 )	( 1 034 )
<b>Komplexný výsledok hospodárenia</b>		<b>3 319</b>	<b>6 047</b>
- Podiel vlastníkov Spoločnosti na komplexnom výsledku		2 024	4 807
- Podiel na komplexnom výsledku – nekontrolujúce podiely		1 295	1 240

**Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023**

v tis. EUR

	Pozn.	31.12.2023	31.12.2022
<b>AKTÍVA</b>			
Goodwill	11	24 923	10 343
Pozemky, budovy a zariadenia	9	5 040	5 499
Investičný majetok	12	1 313	1 733
Nehmotný majetok	10	2 303	2 402
Akcie a ostatné podiely v podriadených podnikoch	13	1 217	765
Dlhodobé pohľadávky a iné finančné aktíva	14	4 055	3 136
Odložená daňová pohľadávka	8	1 234	939
<b>Dlhodobé aktíva</b>		<b>40 085</b>	<b>24 817</b>
Zásoby	15	11 540	8 713
Pohľadávky z obchodného styku	16	40 833	44 804
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17	15 095	6 615
Iné krátkodobé pohľadávky a iné finančné aktíva	18	10 786	6 967
Splatná daňová pohľadávka		107	86
<b>Krátkodobé aktíva</b>		<b>78 361</b>	<b>67 185</b>
<b>SPOLU AKTÍVA</b>		<b>118 446</b>	<b>92 002</b>

**Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023 (pokračovanie)**

v tis. EUR

	Pozn.	31.12.2023	31.12.2022
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
Základné imanie		120	120
Spätne odkúpené vlastné akcie		( 22 )	( 22 )
Kapitálové fondy	19	528	475
Nerozdelený zisk minulých rokov		21 561	18 998
Zisk za aktuálne obdobie		4 426	5 563
<b>Vlastné imanie (priraditeľné spoločníkom materskej spoločnosti)</b>		<b>26 613</b>	<b>25 134</b>
Nekontrolujúce podiely		1 895	4 448
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>		<b>28 508</b>	<b>29 582</b>
Dlhodobé bankové úvery	20	2 554	4 200
Dlhodobé rezervy	21	118	22
Záväzky z lízingu	22	2 582	2 843
Odložený daňový záväzok	8	110	-
Ostatné dlhodobé záväzky	23	6 990	2 545
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>12 354</b>	<b>9 610</b>
Krátkodobé úvery	20	10 520	7 188
Záväzky z lízingu	22	1 365	1 298
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	24	35 089	25 011
Splatný daňový záväzok		438	816
Krátkodobé rezervy	21	6 399	5 015
Ostatné krátkodobé záväzky	25	23 773	13 482
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>77 584</b>	<b>52 810</b>
<b>SPOLU ZÁVÄZKY</b>		<b>89 938</b>	<b>62 420</b>
<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>		<b>118 446</b>	<b>92 002</b>

**Konsolidovaný výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2023**

v tis. EUR

	Základné imanie	Vlastné akcie	Nerozd. zisk min. rokov	Ost. kap. fondy	Nekontrolujúce podiely	Spolu vlastné imanie
<b>Stav k 31.12.2021</b>	<b>120</b>	<b>( 22 )</b>	<b>19 754</b>	<b>475</b>	<b>4 700</b>	<b>25 027</b>
Kurzové rozdiely	-	-	( 756 )	-	( 278 )	( 1 034 )
Zisk za obdobie	-	-	5 563	-	1 518	7 081
Dividendy	-	-	-	-	( 701 )	( 701 )
Nákup podielov od minoritných akcionárov	-	-	-	-	( 791 )	( 791 )
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>120</b>	<b>( 22 )</b>	<b>24 561</b>	<b>475</b>	<b>4 448</b>	<b>29 582</b>
Kurzové rozdiely	-	-	( 2 402 )	-	( 18 )	( 2 420 )
Zisk za obdobie	-	-	4 426	-	1 313	5 739
Konsolidácia Soitron Siber Security	-	-	( 545 )	-	-	( 545 )
Dividendy	-	-	-	-	( 1 154 )	( 1 154 )
Presuny	-	-	( 53 )	53	-	-
Nákup podielov od minoritných akcionárov	-	-	-	-	( 2 694 )	( 2 694 )
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>120</b>	<b>( 22 )</b>	<b>25 987</b>	<b>528</b>	<b>1 895</b>	<b>28 508</b>

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31.12.2023**

v tis. EUR

	2023	2022
<b>Zisk pred zdanením</b>	<b>8 251</b>	<b>8 918</b>
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	3 738	3 892
Zmena stavu zásob	( 2 785 )	( 2 204 )
Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku	7 196	( 11 765 )
Zmena stavu ostatných pohľadávok	31	( 399 )
Zmena stavu záväzkov z obchodného styku	3 816	7 315
Zmena stavu ostatných záväzkov	8 759	( 1 414 )
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	803	( 1 151 )
Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv	1 408	1 048
Úroky účtované do nákladov	868	1 401
Úroky účtované do výnosov	( 327 )	( 62 )
Kurzové rozdiely	1 115	( 554 )
Goodwill súvisiaci s akvizíciou dodatočných podielov	( 14 580 )	( 2 527 )
Konsolidácia Soitron Siber	( 2 770 )	-
Ostatné	( 2 277 )	( 1 271 )
<b>Čisté peňažné toky z prevádzky</b>	<b>13 246</b>	<b>1 227</b>
Výdavky na zaplatené úroky	( 868 )	( 1 401 )
Výdavky na daň z príjmov	( 2 431 )	( 900 )
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>9 947</b>	<b>( 1 074 )</b>
Prijmy z predaja pozemkov, budov a zariadení	39	29
Výdavky na obstaranie pozemkov, budov a zariadení	( 1 606 )	( 1 433 )
Výdavky na obstaranie nehmotného majetku	( 1 783 )	( 496 )
Výdavky na obstaranie podielov v dcérskych účtovných jednotkách	( 2 694 )	( 1 163 )
Konsolidácia Soitron Siber	4 259	-
Výdavky na obstaranie finančných aktív	( 386 )	( 31 )
Zmena stavu poskytnutých úverov	39	38
Prijaté úrokové výnosy	327	62
Prijaté dividendy	-	-
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>( 1 805 )</b>	<b>( 2 994 )</b>
Zmena stavu prijatých úverov	1 686	( 327 )
Zmena stavu leasingov	( 194 )	( 702 )
Dividendy platené nekontrolujúcim podielom	( 1 154 )	( 701 )
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>338</b>	<b>( 1 730 )</b>
<b>Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>8 480</b>	<b>( 5 798 )</b>
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>6 615</b>	<b>12 413</b>
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia</b>	<b>15 095</b>	<b>6 615</b>

## 1. Všeobecné informácie

### 1.1 Základné údaje o spoločnosti

SOITRON Group SE („spoločnosť“) je európska spoločnosť, ktorá bola zaregistrovaná v Slovenskej republike 10. decembra 2003. Sídlo spoločnosti je na adrese Plynárenská 5, 829 75 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 35 871 636, IČ DPH: SK2021774799. Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie profesionálnych produktov a služieb v oblasti IT.

K dátumu účtovnej závierky je akcionármi spoločnosti 6 fyzických osôb s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky a 1 právnická osoba. V roku 2021 bola táto právnická osoba zaradená do konsolidácie. Akcie materskej spoločnosti boli v konsolidovanom výkaze o zmenách vo vlastnom imaní vykázané ako spätné odkúpenie vlastných akcií.

Štruktúra akcií:

Druh akcie	Počet	Menovitá hodnota v €	Celková hodnota splatených akcií v €	Celková hodnota spätné odkúpených akcií v €
Akcia na meno	300	332	99 600	17 796
Hromadné akcie na meno	20 400	1	20 400	4 980
<b>Celkom</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>120 000</b>	<b>22 776</b>

Do 07.02.2024 predstavenstvo spoločnosti (štatutárny orgán spoločnosti) tvoril pán Marián Skákala. Od 07.02.2024 jediným členom predstavenstva je pán Ondrej Smolár.

Do 07.02.2024 dozornú radu (kontrolný orgán) tvorili páni Ondrej Smolár, Martin Lohnert, Peter Horňák, Tomáš Turkovič. Od 07.02.2024 sa stali členom dozornej rady páni Marián Skákala, Tomáš Turkovič, Martin Lohnert.

### 1.2 Základné údaje o skupine SOITRON Group SE

Skupinu SOITRON Group SE („skupina“ alebo „skupina SOITRON“) tvorili ku koncu účtovného obdobia nasledovné spoločnosti:

Názov a sídlo podniku	Vplyv	Podiel na ZI	Hlasovacie práva	Metóda konsolidácie
SOITRON Group SE, Slovensko	Materský podnik			úplná
SOITRON s.r.o., Česká republika	Rozhodujúci	100%	100%	úplná
SOITRON s.r.o., Slovensko	Rozhodujúci	100%	100%	úplná
DataNet System Srl, Rumunsko	Rozhodujúci	69,5%	69,5%	úplná
Sekom İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., Turecko	Rozhodujúci	100%	100%	úplná
Soitron Security (former UYA), Turecko	Rozhodujúci	100%	100%	úplná*
SOITRON, Ltd, Bulharsko	Rozhodujúci	100%	100%	úplná
SOITRON LIMITED, Veľká Británia	Rozhodujúci	100%	100%	úplná
Millennium, s.r.o. Slovensko	Rozhodujúci	86,17%	86,17%	úplná
2 Ring, s.r.o. Slovensko	Rozhodujúci	90%	90%	úplná
Tronet a.s., Slovakia	Rozhodujúci	58,33%	58,33%	úplná
2 Ring, USA	Rozhodujúci	90%	90%	úplná
Soitron outsourcing, s.r.o., Česká republika	Rozhodujúci	100%	100%	účt. hodnota**
SOITRON Sp.z o.o., Poľsko	Rozhodujúci	100%	100%	účt. hodnota**
DATANET SYSTEMS SOFTWARE S.R.L., Rumunsko	Rozhodujúci	69,5%	69,5%	účt. hodnota**
Millennium Services spol. s r.o., Česká republika	Rozhodujúci	100%	100%	účt. hodnota**
Innovest Fund, Bulharsko	Rozhodujúci	100%	100%	účt. hodnota**
Datanet System Cluj SRL (Rumunsko)	Rozhodujúci	69,5%	69,5%	účt. hodnota**
PredictiveDataScience, s. r. o, Slovakia	Signifikantný	20%	20%	účt. hodnota**

\* spoločnosť je zahrnutá do konsolidácie od roku 2023

\*\* spoločnosť nie je konsolidovaná z dôvodu jej nevýznamnosti.

Spoločnosti konsolidované úplnou metódou je schopná spoločnosť ovplyvňovať rozhodujúcim spôsobom prostredníctvom ňou menovaných členov štatutárnych orgánov.

### 1.3 Zamestnanci

V priebehu roka 2023 skupina zamestnávala v priemere 821 zamestnancov, z toho 32 zamestnancov na manažérskych pozíciách (2022: priemerný počet zamestnancov: 730, z toho 29 zamestnancov na manažérskych pozíciách).

### 1.4 Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

## 2. Významné účtovné zásady

### Vyhlasenie o zhode

Táto účtovná závierka je koncoročnou konsolidovanou účtovnou závierkou spoločnosti SOITRON Group SE, ktorá bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v podobe, v ktorej ich prijala Európska únia („EÚ“) a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

### Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií materiálov, tovarov a služieb). Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

### Funkčná mena a transakcie v cudzích menách

Každá spoločnosť v skupine si určuje funkčnú menu. Mena pre prezentovanie výsledkov skupiny je stanovená EUR, pričom všetky čiastky boli matematicky zaokrúhlené na tisíce EUR.

Transakcie vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na funkčnú menu podľa kurzu platného v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané podľa kurzu platného v deň, ku ktorému sa zostavuje súvaha.

Všetky kurzové rozdiely sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Kurzové zisky a straty sú zaúčtované do finančných nákladov alebo výnosov.

Kurzové rozdiely súvisiace preklopením účtovných závierok dcérskych spoločností zostavených vo funkčných menách iných ako EUR do EUR sú účtované do vlastného imania.

### Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady, ktoré priamo súvisia s uvedením položky majetku do prevádzky podľa plánovaného účelu. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s výrobou dlhodobého hmotného majetku, ktoré spoločnosti vznikli do momentu uvedenia príslušnej položky majetku do prevádzky.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti:

Budovy	30 rokov
IT hardware	3 roky
Kancelársky nábytok	10 rokov
Ostatné kancelárske zariadenia	5 rokov
Autá	4 roky

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Ak niektoré významné súčasti hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, účtujú sa a odpisujú sa ako samostatné položky.

Zisk, resp. strata z predaja resp. vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát.

#### Dlhodobý nehmotný majetok

Samostatne obstaraný dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok a opravných položiek na znehodnotenie. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

Goodwill súvisiaci s akvizíciou	doba neurčitá
Nakúpený kancelársky SW	3 roky
Špeciálne SE riešenia	5 rokov
Licencie, obchodné známky a patenty	max 10 rokov v závislosti na legislatívnych podmienkach

Odhadovaná doba životnosti a spôsob odpisovania sa na konci každého účtovného obdobia prehodnocujú, pričom vplyv zmien odhadov sa zohľadňuje v nasledujúcom účtovnom období.

Goodwill má neurčitú dobu životnosti a každý rok sa testuje na znehodnotenie.

#### Investičný nehnuteľný majetok

Investičný hnutelný majetok je nehnuteľnosť držaná s cieľom získať nájomné alebo kapitálové zhodnotenie alebo oboje. Investičný nehnuteľný majetok sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú aj transakčné náklady. Pre následné ocenenie investičného nehnuteľného majetku skupina zvolila model ocenenia obstarávacou cenou, tzn. majetok vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia).

#### Akcie a ostatné podiely v podriadených podnikoch

Finančné investície do dcérskych (>50%), spoločných a pridružených spoločností (>20%), ktoré nie sú predmetom konsolidácie a ostatných spoločností (<20%) sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou poskytnutého protiplnenia upravenou o transakčné náklady. Spoločnosť pri následnom precenení k dátumu účtovnej závierky používa reálnu hodnotu s vplyvom na výsledok hospodárenia.

#### Ostatné finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky sa vykazujú v súvahe spoločnosti, keď sa spoločnosť stane účastníkom zmluvných dohôd o finančných nástrojoch.

Finančný majetok a finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou prijatého/poskytnutého protiplnenia upravenou o transakčné náklady.

Spoločnosť eviduje ostatné finančné nástroje v podobe poskytnutých a prijatých úverov, pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov a pod. Uvedené finančné nástroje sú následne ocenené v amortizovaných nákladoch pri použití efektívnej úrokovej metódy, v prípade finančných aktív znížené o príslušné znehodnotenie. Finančné aktíva sa považujú za znehodnotené, ak existuje opodstatnený predpoklad, že dôsledkom udalostí vzniknutých po prvotnom ocenení sú odhadované budúce peňažné príjmy negatívne ovplyvnené.

#### Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe sú definované ako peniaze a ceniny v pokladni a vklady bez výpovednej lehoty a oceňujú sa menovitou hodnotou.

Pre účely výkazu peňažných tokov – peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty tak, ako sú definované vyššie.

## Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou cenou, podľa toho, ktorá z týchto hodnôt je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a predaj. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.

Zníženie hodnoty zásoby sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky

## Znehodnotenie majetku

V súlade s požiadavkami IAS 36 sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky posudzuje, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako ich čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota z nich plynúcich budúcich peňažných tokov v používaní, podľa toho ktorá je vyššia. Každá takto odhadnutá strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti v ekonomickom prostredí predmetnej krajiny v ktorej sa nachádza posudzovaný majetok ku dňu zostavenia súvahy. Goodwill s neurčitou dobou životnosti sa testuje na znehodnotenie každý rok.

## Rezervy

Rezervy sa účtujú vtedy, keď má spoločnosť aktuálny záväzok (zákonný alebo mimozmluvný) v dôsledku minulej udalosti a súčasne je pravdepodobné, že na uhradenie záväzku bude potrebný odliiv zdrojov predstavujúcich ekonomický prospech a výška záväzku sa dá spoľahlivo odhadnúť. Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. Ak je vplyv tejto sumy významný, určí sa výška rezervy diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

## Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

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

## Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovaru, za poskytnuté služby a vlastné výkony sa vykazujú v hodnote protiplnenia vtedy, keď na kupujúceho prešli všetky významné riziká a výhody vlastníctva, pričom neexistujú žiadne významné neistoty v súvislosti s inkasom protiplnenia, nákladmi vynaloženými v súvislosti s transakciou a možnými reklamáciami, resp. vrátením tovaru. Výnosy sa vykazujú po odpočte daní a zliav.

Prechod rizík a výhod vlastníctva na kupujúceho sa uskutočňuje pri kúpe tovaru jednorazovo a pri poskytovaní služieb a operatívnom prenájme v priebehu určitého časového obdobia. Pri časovom nesúlade medzi prechodom vlastníctva na kupujúceho a poskytnutím protiplnenia spoločnosť účtuje o príslušnom časovom rozlíšení vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Výnosové úroky sa časovo rozlišujú s odkazom na neuhradenú istinu pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných tokov počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu.

## Zákazková výroba

V prípade, že výsledok zákazkovej výroby možno spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykazujú k dátumu súvahy s odvolaním sa na stupeň dokončenia zákazky, ktorý sa určí pomerom medzi nákladmi na zákazkovú výrobu vynaloženými na doteraz vykonané práce a očakávanými celkovými nákladmi na danú zákazku, okrem prípadov, keď by uvedený výpočet nevypovedal o stupni dokončenia. Odchýlky od zmluvy o zákazkovej výrobe, nároky a stimulačné platby sa zahrnú v rozsahu, v akom boli dohodnuté s odberateľom.

V prípade, že výsledok zákazkovej výroby nemožno spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v rozsahu vynaložených a pravdepodobne návratných nákladov na danú zákazku. Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom vznikli.

Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazkovú výrobu prekročia celkové výnosy z danej zákazky, predpokladaná strata sa ihneď účtuje do nákladov v prvom rade ako zníženie hodnoty zákazkovej výroby a následne ako rezerva.

### Daň z príjmu

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

#### *Splatná daň z príjmu*

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške ich úhrady daňovému úradu resp. prijatej sumy od daňového úradu. Na ich výpočet sa používajú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré sú uzákonené alebo substantívne uzákonené k súvahovému dňu.

#### *Odložená daň z príjmov*

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a pasív existujúcich k dátumu účtovnej závierky súvahovou metódou. Odložená daň z príjmov predstavuje zmenu stavu odložených daňových pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. Zmeny, ktoré vyplývajú z novelizácií a úprav daňovej legislatívy a sadzieb dane sa vykazujú vtedy, keď nové daňové zákony, resp. sadzby nadobudnú platnosť.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú zo všetkých zdaniteľných dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných odpočítateľných rozdielov.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, či už celej alebo jej časti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle vyrovnať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

### Zmeny štandardov IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2023 Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

#### *Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktický výkaz 2 – Zverejnenie účtovných postupov:*

- Vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky;
- Spresňujú, že informácie o účtovných zásadách sú významné, ak by ich používatelia účtovnej závierky spoločnosti potrebovali na pochopenie iných významných informácií v účtovnej závierke;
- Vysvetľujú, že informácie o účtovných zásadách môžu byť významné vzhľadom na ich podstatu, aj keď súvisiace sumy sú nevýznamné.

#### *Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby: Definícia účtovných odhadov*

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

#### *Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie*

Spoločnosť musí vykázat odloženú daňovú pohľadávku - v miere, v akej je pravdepodobné, že odpočítateľný dočasný rozdiel môže byť využitý - a odložený daňový záväzok za všetky dočasné rozdiely súvisiace s transakciou, pri ktorej nevznikajú rovnaké zdaniteľné a odpočítateľné dočasné rozdiely: ako sú aktíva s právom na užívanie a záväzky z prenájmu a záväzky z likvidácie, reštaurovanie a podobné záväzky.

*Zmeny a doplnenia IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – Pravidlá modelu Pillar Two*

Pillar Two predstavuje globálnu minimálnu Efektívnu Daňovú Sadzbu (Effective Tax Rate (ETR)) prostredníctvom systému, v ktorom nadnárodné skupiny s konsolidovanými výnosmi nad 750 miliónov EUR podliehajú minimálnej ETR 15% na príjmy vznikajúce v jurisdikciách s nízkym zdanením.

Požiadavky na zverejňovanie informácií pre dotknuté spoločnosti majú pomôcť investorom lepšie pochopiť riziká, ktorým je spoločnosť vystavená v súvislosti s daňami z príjmu vyplývajúcimi z reforiem.

*Doplnenia k IFRS 17 Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie*

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard a bol prijatý s cieľom poskytnúť používateľom účtovnej závierky relevantné a užitočné informácie o podstate, výške, načasovaní a neistote peňažných tokov z poistných zmlúv.

Aplikácia vyššie uvedených štandardov a doplnení nemala významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

**Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované**

	Platné pre obdobia začínajúce sa
<b>Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou</b>	
Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné	1.1.2024
Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu	1.1.2024
<b>Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou</b>	
Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi	1.1.2024
Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť	1.1.2024

Spoločnosť neočakáva, že zmeny a doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii. Spoločnosť neplánuje uplatňovať tieto štandardy a doplnenia predčasne.

*Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné*

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

*Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu*

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú, že pri prvotnom vykázani predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu a uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Taktiež, predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu. Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

**3. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi a kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel****3.1 Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi**

Pri vypracovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby urobilo odhady a stanovilo predpoklady, ktoré majú vplyv na niektoré časti vykázané v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Môže sa stať, že skutočné výsledky sa budú odlišovať od odhadovaných. Rozdiely medzi odhadovanými a skutočnými výsledkami môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku.

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosti spoločnosť použila nasledujúce odhady a hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné hlavné príčiny neurčitosti odhadov k dátumu súvahy, ktoré predstavujú značné riziko potreby významnej úpravy zostatkových hodnôt majetku a záväzkov v priebehu nasledujúceho finančného roka alebo majú významný vplyv na sumy uvedené vo finančných výkazoch.

#### *Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)*

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technológií. Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovanej životnosti majetku, ktoré môžu významne zmeniť vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a zisk.

#### *Opravná položka k pohľadávkam*

Spoločnosť vytvára opravnú položku k pohľadávkam, ktorá odráža časť pohľadávok, ktorú spoločnosť odhaduje že nebude schopná inkasovať od svojich zákazníkov. Pri určovaní výšky opravnej položky k pohľadávkam vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre pohľadávok v kombinácii s individuálnym posúdením jednotlivých zákazníkov.

### 3.2 Kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel

Metóda konsolidácie jednotlivých dcérskych spoločností vychádza z posúdenia zmluvných ustanovení akcionárskych dohôd a stav spoločností smerom k menovaniu členov štatutárnych orgánov a oprávnenia členov štatutárnych orgánov menovaných spoločnosťou vykonávať rozhodujúce manažérske rozhodnutia.

## 4. Výnosy

Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb podľa krajín:

	2023	2022
SW a služby – SK	49 891	38 529
SW a služby – TR	3 975	179
SW a služby – RO	19 415	18 184
SW a služby – CZ	10 160	10 005
SW a služby – UK	1 713	1 773
SW a služby – BG	6 504	5 662
SW a služby – ostatné krajiny	8 876	9 988
<b>Spolu</b>	<b>100 534</b>	<b>84 320</b>

Tržby z predaja tovaru podľa krajín:

	2023	2022
HW a SW – SK	7 596	9 294
HW a SW – TR	50 832	33 572
HW a SW – RO	17 990	16 030
HW a SW – CZ	4 075	2 681
HW a SW – BG	6	1
HW a SW – UK	2	-
HW a SW – ostatné krajiny	107	56
<b>Spolu</b>	<b>80 608</b>	<b>61 634</b>

Informácie k zákazkovej výrobe:

Hodnota podľa zmluvy	Náklady k 31.12.2023	Predpokladané náklady na dokončenie	Celkové náklady	Kalkulovaný zisk	Prijaté platby k 31.12.2023
81	34	22	56	25	-

**5. Osobné náklady**

Osobné náklady:

	2023	2022
Zamestnanci	( 30 864 )	( 27 346 )
Manažment	( 2 910 )	( 2 482 )
<b>Spolu</b>	<b>( 33 744 )</b>	<b>( 29 828 )</b>

Počet zamestnancov:

	2023	2022
Zamestnanci	789	730
Manažment	32	29
<b>Spolu</b>	<b>821</b>	<b>759</b>

**6. Prevádzkové náklady a ostatné prevádzkové výnosy**

Prevádzkové náklady:

	2023	2022
Marketingové náklady	( 1 058 )	( 1 053 )
Nájomné	( 240 )	( 188 )
Operatívny lízing a súvisiace služby - autá	( 278 )	( 255 )
Cestovné náklady	( 381 )	( 224 )
Náklady na školenia	( 279 )	( 213 )
Telekomunikačné služby	( 176 )	( 201 )
Kancelárska spotreba	( 100 )	( 75 )
IT služby	( 926 )	( 1 316 )
Drobný majetok	( 233 )	( 181 )
Upratovacie a ochranné služby	( 403 )	( 378 )
Spotreba pohonných hmôt	( 283 )	( 281 )
Náklady na elektrinu a súvisiace služby	( 387 )	( 392 )
Poistné	( 265 )	( 212 )
Sociálne náklady	( 109 )	( 74 )
Operatívne lízingy - ostatné	( 39 )	( 24 )
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku	( 88 )	( 24 )
Náklady hrazené klientom	( 112 )	( 114 )
Opravné položky k pohľadávkam	( 24 )	-
Ostatné rezervy	( 598 )	( 505 )
Reprezentačné	( 507 )	( 384 )
Právne a poradenské služby	( 1 135 )	( 654 )
Údržba	( 51 )	( 95 )
Ostatné	( 1 089 )	( 1 065 )
<b>Celkom</b>	<b>( 8 761 )</b>	<b>( 7 908 )</b>

## Ostatné prevádzkové výnosy:

	2023	2022
Zisk z predaja dlhodobých hmotných aktív	39	22
Aktivácia rôznych nákladov do nehmotného majetku	1 778	2 125
Dotácia	144	-
Príjem z operatívneho lízingu	-	48
Ostatné	413	441
<b>Spolu</b>	<b>2 374</b>	<b>2 636</b>

## 7. Finančné náklady a výnosy

## Finančné výnosy:

	2023	2022
Kurzový zisk	-	645
Príjmy z derivátových operácií	12	58
Výnosový úrok	327	62
Ostatné	-	23
<b>Spolu</b>	<b>339</b>	<b>788</b>

## Finančné náklady:

	2023	2022
Kurzová strata	( 1 115 )	( 91 )
Náklady z derivátových operácií	( 1 )	( 49 )
Nákladový úrok	( 868 )	( 1 401 )
Ostatné	( 104 )	( 250 )
<b>Spolu</b>	<b>( 2 088 )</b>	<b>( 1 791 )</b>

## 8. Bežná a odložená daň z príjmov

## Kľúčové položky dane z príjmov právnických osôb za obdobie – výsledkové účty:

	2023	2022
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>( 2 794 )</b>	<b>( 1 907 )</b>
Bežná časť dane z príjmov	( 2 794 )	( 1 907 )
<b>Odložená daň z príjmov</b>	<b>282</b>	<b>70</b>
Dočasné rozdiely	282	70
<b>Daňové náklady z výkazu ziskov a strát</b>	<b>( 2 512 )</b>	<b>( 1 837 )</b>

## Odsúhlasenie dane z príjmov s použitím priemernej zákonnej sadzby dane a dane z príjmov:

	2023	2022
<b>Zisk pred zdanením</b>	<b>8 251</b>	<b>8 918</b>
Súčasná priemerná sadzba dane z príjmov právnických osôb	20%	19%
<b>Daň z príjmov pri zákonnej priemernej sadzbe</b>	<b>( 1 778 )</b>	<b>( 2 089 )</b>
Daňovo neuznané náklady	( 734 )	( 572 )
Ostatné	-	820
<b>Daň z príjmov pri efektívnej priemernej sadzbe</b>	<b>( 2 512 )</b>	<b>( 1 837 )</b>

## Dôvody odloženej dane – 2023:

	Daňová hodnota	Účtovná hodnota	Rozdiel - záväzok	Rozdiel - pohľadávka
<b>Dočasné rozdiely</b>				
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	1 485	1 651	272	106
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou zásob	488	307	-	181
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou pohľadávok	18 922	18 911	-	10
Rezervy	346	4 603	-	4 257
IFRS odhad – IFRS 15	-	-	-	-
Obchodné záväzky (náklady daňovo uznané po úhrade)	-	845	-	845
IFRS 16	-	157	-	157
Kurzové rozdiely- nerealizované	-	217	217	-
Ostatné	-	104	-	104
<b>Celkom</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>489</b>	<b>5 661</b>
Priemerná sadza odloženej dane			22%	22%
Úprava o nevykázané odložené daňové aktívum				
<b>Odložená daňová pohľadávka / (záväzok )</b>			<b>110</b>	<b>1 234</b>

## Dôvody odloženej dane – 2022:

	Daňová hodnota	Účtovná hodnota	Rozdiel - záväzok	Rozdiel - pohľadávka
<b>Dočasné rozdiely</b>				
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	823	1 071	390	142
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou zásob	264	240	-	32
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou pohľadávok	19 017	18 965	-	59
Rezervy	315	4 017	-	3 702
IFRS odhad – IFRS 15	-	196	100	297
Obchodné záväzky (náklady daňovo uznané po úhrade)	-	354	-	354
IFRS 16	-	431	-	431
Daňová strata	58	-	-	58
Ostatné	-	97	120	23
<b>Celkom</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>610</b>	<b>5 097</b>
Priemerná sadza odloženej dane			21%	21%
Úprava o nevykázané odložené daňové aktívum				
<b>Odložená daňová pohľadávka / (záväzok )</b>			<b>x</b>	<b>939</b>

## 9. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku počas roka 2023:

	Pozemky a stavby	Majetok predst. právo užívania	Kancelárske stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Ostatný hmotný majetok	Obstaraný majetok	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>							
K 1.1.2023	13	7 288	6 051	1 569	486	-	15 407
Konsolidácia spoločnosti (Soitron Security)	-	-	112	17	-	-	129
Obstaranie	-	1 174	424	9	-	-	1 607
Presun	-	-	-	-	-	-	-
Vyradenie	-	( 1 590 )	( 1 440 )	( 457 )	( 27 )	-	( 3 514 )
Kurzové rozdiely	( 1 )	( 14 )	( 39 )	( 7 )	( 1 )	-	( 62 )
<b>K 31.12.2023</b>	<b>12</b>	<b>6 858</b>	<b>5 108</b>	<b>1 131</b>	<b>458</b>	<b>-</b>	<b>13 567</b>
<b>Oprávky</b>							
K 1.1.2023	11	3 419	5 011	1 015	452	-	9 908
Konsolidácia spoločnosti (Soitron Security)	-	-	62	12	-	-	74
Ročné odpisy	1	1 275	518	45	12	-	1 851
Vyradenie	-	( 1 405 )	( 1 578 )	( 252 )	( 27 )	-	( 3 262 )
Kurzové rozdiely	-	( 14 )	( 25 )	( 4 )	( 1 )	-	( 44 )
<b>K 31.12.2023</b>	<b>12</b>	<b>3 275</b>	<b>3 988</b>	<b>816</b>	<b>436</b>	<b>-</b>	<b>8 527</b>
<b>Čistá účtovná hodnota</b>							
K 1.1.2023	2	3 869	1 040	554	34	-	5 499
<b>K 31.12.2023</b>	<b>-</b>	<b>3 583</b>	<b>1 120</b>	<b>315</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>5 040</b>

Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku počas roka 2022:

	Pozemky a stavby	Majetok predst. právo užívania	Kancelárske stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Ostatný hmotný majetok	Obstaraný majetok	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>							
K 1.1.2022	11	7 177	5 595	1 122	486	11	14 402
Obstaranie	3	727	604	445	-	-	1 779
Presun	-	-	11	-	-	( 11 )	-
Vyradenie	-	( 643 )	( 173 )	-	( 1 )	-	( 817 )
Kurzové rozdiely	( 1 )	27	14	2	1	-	43
<b>K 31.12.2022</b>	<b>13</b>	<b>7 288</b>	<b>6 051</b>	<b>1 569</b>	<b>486</b>	<b>-</b>	<b>15 407</b>
<b>Oprávky</b>							
K 1.1.2022	10	2 670	4 474	769	424	-	8 347
Ročné odpisy	2	1 146	702	245	27	-	2 122
Vyradenie	-	( 423 )	( 173 )	-	-	-	( 596 )
Kurzové rozdiely	( 1 )	26	8	1	1	-	35
<b>K 31.12.2022</b>	<b>11</b>	<b>3 419</b>	<b>5 011</b>	<b>1 015</b>	<b>452</b>	<b>-</b>	<b>9 908</b>
<b>Čistá účtovná hodnota</b>							
K 1.1.2022	1	4 507	1 121	353	62	11	6 055
<b>K 31.12.2022</b>	<b>2</b>	<b>3 869</b>	<b>1 040</b>	<b>554</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>5 499</b>

## 10. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas roka 2023:

	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstaraný majetok	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>				
<b>K 1.1.2023</b>	2 567	4 654	1 194	8 415
Obstaranie	16	1 661	106	1 783
Vyradenie	( 554 )	( 3 064 )	-	( 3 618 )
Presun	-	1 104	( 1 104 )	-
Kurzový rozdiel	( 3 )	14	-	11
<b>K 31.12.2023</b>	<b>2 026</b>	<b>4 369</b>	<b>196</b>	<b>6 591</b>
<b>Oprávky</b>				
<b>K 1.1.2023</b>	2 459	3 554	-	6 013
Ročné odpisy	56	1 796	-	1 852
Vyradenie	( 554 )	( 3 020 )	-	( 3 574 )
Kurzový rozdiel	( 3 )	-	-	( 3 )
<b>K 31.12.2023</b>	<b>1 958</b>	<b>2 330</b>	<b>-</b>	<b>4 288</b>
<b>Čistá účtovná hodnota</b>				
<b>K 1.1.2023</b>	108	1 100	1 194	2 402
<b>K 31.12.2023</b>	<b>68</b>	<b>2 039</b>	<b>196</b>	<b>2 303</b>

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas roka 2022:

	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstaraný majetok	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>				
<b>K 1.1.2022</b>	2 481	3 959	729	7 169
Obstaranie	109	1 539	570	2 218
Vyradenie	( 28 )	( 949 )	-	( 977 )
Presun	-	105	( 105 )	-
Kurzový rozdiel	5	-	-	5
<b>K 31.12.2022</b>	<b>2 567</b>	<b>4 654</b>	<b>1 194</b>	<b>8 415</b>
<b>Oprávky</b>				
<b>K 1.1.2022</b>	2 409	2 495	-	4 904
Ročné odpisy	74	2 008	-	2 082
Vyradenie	( 28 )	( 949 )	-	( 977 )
Kurzový rozdiel	4	-	-	4
<b>K 31.12.2022</b>	<b>2 459</b>	<b>3 554</b>	<b>-</b>	<b>6 013</b>
<b>Čistá účtovná hodnota</b>				
<b>K 1.1.2022</b>	72	1 464	729	2 265
<b>K 31.12.2022</b>	<b>108</b>	<b>1 100</b>	<b>1 194</b>	<b>2 402</b>

## 11. Goodwill

V roku 2014 spoločnosť nadobudla dodatočný 6,5% podiel v spoločnosti Datanet. Súvisiaci goodwill v hodnote 761 tis. EUR sa spoločnosť rozhodla v tom istom roku odpísať priamo do vlastného imania.

V roku 2016 spoločnosť nadobudla dodatočný 2,2% podiel v spoločnosti Sekom. Súvisiaci goodwill je v hodnote 855 tis. EUR.

V roku 2017 spoločnosť nadobudla dodatočný podiel (5,6% ) v spoločnosti Sekom, súvisiaci goodwill je v hodnote 2 088 tis. EUR; a nový podiel (50,99% ) v spoločnosti Millenium, spol. s r.o., súvisiaci goodwill je v hodnote 1 257 tis. EUR. Zároveň spoločnosť predala 20% podiel v spoločnosti SOITRON CZ.

V roku 2019 spoločnosť nadobudla dodatočný podiel (21,36% ) v spoločnosti Millennium, spol. s r.o., súvisiaci goodwill je v hodnote 339 tis. EUR; nový podiel (90% ) v spoločnosti 2 Ring, spol. s r.o., súvisiaci goodwill je v hodnote 1 332 tis. EUR; a dodatočný podiel

(4,43% ) v spoločnosti Sekom, súvisiaci goodwill je v hodnote 2 165 tis. EUR. Spoločnosť zároveň predala 2,90% podiel v spoločnosti Sekom, v tejto súvislosti goodwill poklesol o 234 tis. EUR.

V roku 2020 spoločnosť nadobudla dodatočný podiel (13,83% ) v spoločnosti Millennium, spol. s r.o., súvisiaci goodwill je v hodnote 14 tis. EUR a dodatočný podiel (20% ) v spoločnosti Soitron CZ, súvisiaci negatívny goodwill bol zaúčtovaný priamo do výnosov.

V roku 2022 spoločnosť nadobudla dodatočný podiel (4,9 % ) v spoločnosti Sekom İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., súvisiaci goodwill je v hodnote 1 892 tis. EUR a dodatočný podiel (12,25% ) v spoločnosti DataNet System Srl, súvisiaci goodwill je v hodnote 635 tis. EUR. Celková hodnota goodwillu k 31.12.2022 je 10 343 tis. EUR.

V roku 2023 spoločnosť nadobudla dodatočný podiel (34,77% ) v spoločnosti Sekom İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., súvisiaci goodwill je v hodnote 14 580 tis. EUR. Celková hodnota goodwillu k 31.12.2023 je 24 923 tis. EUR.

## 12. Investičný nehnuteľný majetok

	2023	2022
<b>Obstarávacie náklady</b>		
K 1.1.	1 980	1 980
Kurzové rozdiely	( 385 )	-
<b>K 31.12.</b>	<b>1 595</b>	<b>1 980</b>
<b>Oprávk</b>		
K 1.1.	247	198
Ročný odpis	35	49
<b>K 31.12.</b>	<b>282</b>	<b>247</b>
<b>Čistá účtovná hodnota</b>		
K 1.1.	1 733	1 782
<b>K 31.12.</b>	<b>1 313</b>	<b>1 733</b>

Skupina má vlastné kancelárske priestory, ktoré prenajíma inej účtovnej jednotke s cieľom získať nájomné. V roku 2023 bola prevedená na spoločnosť Soitron Estate Gayrimenkul Hizmetleri A.Ş. prostredníctvom čiastočného rozdelenia.

## 13. Akcie a ostatné podiely v podriadených podnikoch

### Dlhodobý finančný majetok

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Podiely v dcérskych spoločnostiach - nekonsolidované</b>		
Soitron Outsourcing, s.r.o. (Česká republika )	35	34
Soitron SP (Poľsko)	9	-
Datanet Systems Cluj SRL (Rumunsko)	75	-
Datanet Systems Software SRL (Rumunsko )	9	9
Innovest Fund (Bulhársko )	271	232
Millennium Services (Česká republika)	-	-
<b>Pridružené podniky - nekonsolidované</b>		
PredictiveDataScience, s.r.o. (Slovensko )	65	87
<b>Ostatný finančný majetok</b>		
EXC-Excalibur (Poľsko)	415	-
Y Soft Ventures (Česká republika )	137	200
Y Soft Ventures II (Česká republika )	201	203
<b>Spolu akcie v pridružených podnikoch</b>	<b>1 217</b>	<b>765</b>

**14. Dlhodobé pohľadávky a iné finančné aktíva**

Ostatné dlhodobé aktíva:

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období	3 745	3 026
Záruky	41	52
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	259	48
Dlhodobé poskytnuté pôžičky	10	10
<b>Spolu</b>	<b>4 055</b>	<b>3 136</b>

**15. Zásoby**

Zásoby:

	31.12.2023	31.12.2022
Tovar na predaj	11 338	8 324
Materiály - IT	359	296
Materiály – ostatné	5	-
Zálohové platby za zásoby	20	125
<b>Zásoby spolu brutto</b>	<b>11 722</b>	<b>8 745</b>
Opravné položky	( 182 )	( 32 )
<b>Zásoby spolu netto</b>	<b>11 540</b>	<b>8 713</b>

**16. Pohľadávky z obchodného styku**

Pohľadávky k 31.12.2023:

	Celková suma splatná	Suma splatná do 1 roka	Suma splatná po 1 roku
Zákazníci - domáci	39 565	39 565	-
Zákazníci - zahraniční	1 088	1 088	-
Zálohové platby - domáce	497	238	259
<b>Spolu</b>	<b>41 150</b>	<b>40 891</b>	<b>259</b>
Opravné položky	( 58 )	( 58 )	-
<b>Spolu – netto</b>	<b>41 092</b>	<b>40 833</b>	<b>259</b>

Splatnosť pohľadávok z obchodného styku je rozdielna v rozmedzí od 14 do 60 dní a závisí od uzavretej zmluvy, resp. dohody s klientom.

Pohľadávky k 31.12.2022:

	Celková suma splatná	Suma splatná do 1 roka	Suma splatná po 1 roku
Zákazníci - domáci	43 525	43 525	-
Zákazníci - zahraniční	1 280	1 280	-
Zálohové platby - domáce	138	90	48
<b>Spolu</b>	<b>44 943</b>	<b>44 895</b>	<b>48</b>
Opravné položky	( 91 )	( 91 )	-
<b>Spolu – netto</b>	<b>44 852</b>	<b>44 804</b>	<b>48</b>

**17. Peniaze a peňažné ekvivalenty**

Peniaze a peňažné ekvivalenty:

	31.12.2023	31.12.2022
Peniaze a účty v bankách	9 281	6 597
Krátkodobé vklady (max. 3 mesiace )	3 217	17
Finančné nástroje s vysokou likviditou	11	-
Peňažné hotovosti	16	1
Cash pooling	2 570	-
<b>Spolu</b>	<b>15 095</b>	<b>6 615</b>

**18. Iné krátkodobé pohľadávky a iné finančné aktíva**

Ostatné krátkodobé aktíva:

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období	7 500	3 881
Pohľadávky voči zamestnancom	6	6
DPH pohľadávka	1 076	825
Prijmy budúcich období	864	722
Záruky	815	88
Krátkodobé poskytnuté pôžičky	200	139
Ostatné krátkodobé pohľadávky	325	1 306
<b>Spolu</b>	<b>10 786</b>	<b>6 967</b>

Náklady budúcich období sa týkajú služieb, ktoré bude spoločnosť Cisco poskytovať predovšetkým pre nadchádzajúce projekty vyvíjané spoločnosťou. Tieto výdavky sa uhrádzajú mesačne podľa harmonogramu projektov v rôznych obdobiach, ktoré sa končia najneskôr v roku 2028.

**19. Vlastné imanie**

Súčasťou kapitálových fondov je zákonný rezervný fond vo výške 528 tis. EUR, ktorý bol vytvorený v súlade s platnou legislatívou na pokrytie potenciálnych strát v budúcnosti a je nedistribovateľný. Zákonný rezervný fond sa nesmie rozdeliť medzi akcionárov. Je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Podiel na vlastnom imaní dcérskych spoločností spoločnosť prezentuje v nerozdelených ziskoch nakoľko na základe rozhodnutia akcionárov je možné tieto prostriedky distribuovať akcionárom s časovým posunom 1-3 roky.

**20. Prijaté úvery**

Prijaté úvery k 31.12.2023:

Banka	Mena	Dlžná suma v th.EUR	Splatné do 1 roka	Splatné 2-5 rokov	Úrok
Tatrabanka, a.s. (kreditne karty)	EUR	4	4	-	-
Tatrabanka, a.s.	EUR	4 200	4 200	-	3M EURIBOR + 1,95%
Tatrabanka, a.s.	EUR	4 342	4 342	-	3M EURIBOR + 1,85%
Tatrabanka, a.s.	EUR	2 500	-	2 500	3M EURIBOR + 2% p.a.
Akbank	TRY	412	412	-	45 % p.a.
Tatrabanka, a.s.	EUR	500	500	-	1M EURIBOR + 1,45%
Unicredit Bank	EUR	1 008	1 008	-	1M EURIBOR + 1,29%
SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o.	EUR	108	54	54	0%
<b>Celkom</b>		<b>13 074</b>	<b>10 520</b>	<b>2 554</b>	

K 31. decembru 2023 skupina nespĺňala jeden z kovenantov v súvislosti s poskytnutými úvermi od Tatrabanka, a.s., čo viedlo k vykazovaniu úverov splatných od 2 do 5 rokov v celkovej výške 5 142 tis. EUR v krátkodobých úveroch. Spoločnosť k dátumu vydania správy obdržala prísľub od banky o vzdaní sa práva a nároku na splatenie úveru v dôsledku porušenia kovenantu.

Prijaté úvery k 31.12.2022:

Banka	Mena	Dižná suma v tis.EUR	Splatné do 1 roka	Splatné 2-5 rokov	Úrok
Tatrabanka, a.s.	EUR	6 602	2 402	4 200	3M EURIBOR + 1,95% p.a.
Tatrabanka, a.s.	EUR	2 500	2 500	-	3M EURIBOR + 2% p.a.
Tatrabanka, a.s. Cash-pooling	EUR	2 286	2 286	-	1M EURIBOR + 1.5% p.a.
<b>Celkom</b>		<b>11 388</b>	<b>7 188</b>	<b>4 200</b>	

Úvery od Tatrabanky sú založené pohľadávkami, obchodnými podielmi a akciami skupiny.

## 21. Rezervy

	Záručné opravy a výmeny	Súdne spory	Zamestnanecké	Ostatné rezervy	Spolu
<b>1.1.2022</b>	<b>324</b>	<b>238</b>	<b>2 457</b>	<b>970</b>	<b>3 989</b>
Tvorba	873	605	789	963	3 230
Použitie	( 692 )	( 140 )	( 673 )	( 677 )	( 2 182 )
<b>31.12.2022</b>	<b>505</b>	<b>703</b>	<b>2 573</b>	<b>1 256</b>	<b>5 037</b>
Konsolidácia spoločnosti	-	-	72	-	72
Soitron Security	-	-	72	-	72
Tvorba	1 203	531	2 696	371	4 801
Použitie	( 505 )	( 15 )	( 2 573 )	( 300 )	( 3 393 )
<b>31.12.2023</b>	<b>1 203</b>	<b>1 219</b>	<b>2 768</b>	<b>1 327</b>	<b>6 517</b>
Bežné	1 203	1 219	2 650	1 327	6 399
Dlhodobé	-	-	118	-	118
<b>Spolu 2023</b>	<b>1 203</b>	<b>1 219</b>	<b>2 768</b>	<b>1 327</b>	<b>6 517</b>
Bežné	505	703	2 573	1 234	5 015
Dlhodobé	-	-	-	22	22
<b>Spolu 2022</b>	<b>505</b>	<b>703</b>	<b>2 573</b>	<b>1 256</b>	<b>5 037</b>

## 22. Závazky z lízingu

Spoločnosť si prenajíma administratívne priestory a vozidlá. Závazky z prenájmu obsahujú fixné platby za dobu prenájmu. Priemerná úroková sadzba aplikovaná na závazky z prenájmu predstavuje 4% v prípade administratívnych priestorov a 3,5% v prípade vozidiel. V dobe prenájmu sú zahrnuté aj očakávané predĺženia doby nájmu, ako spoločnosť vyhodnotila pravdepodobnosť ich využitia.

Prehľad záväzku z lízingu súvisiaceho s uplatnením IFRS 16:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
<b>Závazky z lízingu k 1.1.</b>	<b>4 141</b>	<b>4 752</b>
Prírastky	1 276	228
Úbytky	( 8 )	( 93 )
Nákladové úroky	184	219
Platby lízingových záväzkov	( 1 646 )	( 965 )
<b>Spolu záväzky z lízingu k 31.12.</b>	<b>3 947</b>	<b>4 141</b>

Veková štruktúra záväzkov z lízingu k 31.12.2023:

Položka	Suma splatná do 1r	Splatné splatná od 1r do 5r	Suma splatná nad 5r	Celkom
Nájom admin. priestorov	922	2 019	-	2 941
Nájom vozidiel	443	563	-	1 006
Finančný nájom – počítače	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>1 365</b>	<b>2 582</b>	<b>-</b>	<b>3 947</b>

Veková štruktúra záväzkov z lízingu k 31.12.2022:

Položka	Suma splatná do 1r	Splatné splatná od 1r do 5r	Suma splatná nad 5r	Celkom
Nájom admin. priestorov	909	2 442	-	3 351
Nájom vozidiel	389	401	-	790
Finančný nájom – počítače	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>1 298</b>	<b>2 843</b>	<b>-</b>	<b>4 141</b>

Spoločnosť eviduje krátkodobé operatívne prenájmy a prenájmy dlhodobého majetku s nízkou účtovnou hodnotou, ktoré neboli zaradené do aktív s právom na užívanie podľa IFRS 16. Ročné náklady z uvedených lízingov boli v roku 2023 vo výške 473 tis. EUR a v 2022 vo výške 468 tis. EUR.

### 23. Ostatné dlhodobé záväzky

	31.12.2023	31.12.2022
Výnosy budúcich období	1 673	2 204
Výdavky budúcich období	312	166
Záväzky voči spoločníkom	-	175
Iné dlhodobé záväzky	5 005	-
<b>Spolu</b>	<b>6 990</b>	<b>2 545</b>

Iné dlhodobé záväzky predstavujú dlhodobý záväzok z obstarania podielu v spoločnosti Sekom İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Úroková sadzba použitá pri diskontovaní dlhodobého záväzku je 5,5 %, splatnosť záväzkov 31.01.2025 a 31.1.2026.

### 24. Krátkodobé obchodné záväzky

	31.12.2023	31.12.2022
Dodávatelia - domáci	25 898	15 042
Dodávatelia - zahraniční	9 171	9 942
Prijaté zálohové platby - domáce	20	27
Prijaté zálohové platby – zahraničné	-	-
<b>Spolu</b>	<b>35 089</b>	<b>25 011</b>

**25. Ostatné krátkodobé záväzky**

	31.12.2023	31.12.2022
DPH	1 085	2 481
Dane – iné ako DzP a DPH	1 062	408
Záväzky voči zamestnancom	1 646	1 311
Štátne inštitúcie	1 023	1 108
Výdavky budúcich období	7 176	783
Výnosy budúcich období	2 934	4 294
Záväzky voči spoločníkom	-	-
Ostatné	8 847	3 097
<b>Spolu</b>	<b>23 773</b>	<b>13 482</b>

Ostatné záväzky súvisia s obstaraním nových podielov v spoločnosti Sekom İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş

**26. Podmienены majetok a záväzky a ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje bankové garancie získané od bánk v prospech svojich klientov v celkovej hodnote 10 350 tis. EUR. (K 31.12.2022 v celkovej hodnote 3 000 tis.EUR).

Spoločnosť k 31.12.2022 neeviduje žiadny podmienený majetok.

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje nižšie uvedené budúce finančné povinnosti z titulu operatívneho prenájmu:

Popis	Budúce minimálne splátky	Splatné do 1 roka	Splatné od 2 do 5 rokov
Prenájom admin. priestorov	( 104 )	( 104 )	-
Prenájom áut	( 236 )	( 236 )	-
Ostatné	( 133 )	( 133 )	-
<b>Spolu</b>	<b>( 473 )</b>	<b>( 473 )</b>	-

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje nižšie uvedené budúce finančné povinnosti z titulu operatívneho prenájmu:

Popis	Budúce minimálne splátky	Splatné do 1 roka	Splatné od 2 do 5 rokov
Prenájom admin. priestorov	172	66	105
<b>Spolu</b>	<b>172</b>	<b>66</b>	<b>105</b>

**27. Riadenie rizika****Riadenie kapitálového rizika**

Spoločnosť spravuje svoj kapitál spôsobom, aby zachovala svoju schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti (going concern), zatiaľ čo sa snaží maximalizovať návratnosť investície spoločníkom. Spoločnosť využíva externé zdroje na financovanie svojej činnosti v hodnote 13 074 tis EUR.

**Faktory finančného rizika**

Svojou činnosťou sa spoločnosť vystavuje rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú riziko úrokových sadzieb, menové riziko a úverové riziko. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizík sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať ich možné negatívne dôsledky na svoju finančnú výkonnosť.

Riziká riadi si každá spoločnosť skupiny samostatne, pričom uvedenú oblasť metodicky podporuje finančný tím materskej spoločnosti.

*Menové riziko*

Každá spoločnosť skupiny realizuje väčšinu tržieb v lokálnej mene, v ktorej má denominovanú aj väčšinu nákladov, okrem Turecka, kde prevažuje využívanie USD.

*Úverové riziko*

Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, dôsledkom čoho spoločnosť utrpí finančnú stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať iba s dôveryhodnými obchodnými partnermi a prípadne uplatňovať kreditné limity ako prostriedok na zníženie rizika finančnej straty z neplnenia protistrany.

Peňažné transakcie sa obmedzujú na renomované finančné inštitúcie. Spoločnosť nemá postupy, ktoré by limitovali výšku úverovej angažovanosti voči ktorejkoľvek finančnej inštitúcii.

*Riziko likvidity*

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť zatvárať otvorené trhové pozície. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a nemá žiadne otvorené trhové pozície.

Spoločnosť očakáva, že svoje záväzky vyrovná z prevádzkových peňažných tokov a z výnosov zo splatných finančných aktív.

**28. Zverejnenia súvisiace s finančnými nástrojmi***Reálne hodnoty finančných aktív a finančných pasív*

Spoločnosť neviduje významné rozdiely medzi účtovnými a reálnymi hodnotami finančných aktív a pasív.

*Citlivosť na zmenu kurzových rizík*

Spoločnosť neviduje významné riziká súvisiace s pohybom kurzov vzhľadom na denominovanie prevažnej väčšiny transakcií vo funkčných menách a minima finančných nástrojov s dlhodobým časovým horizontom.

*Citlivosť na zmenu úrokových sadzieb*

Spoločnosť neviduje významné riziká súvisiace s pohybom úrokových sadzieb (EURIBOR, LIBOR a podobne), vzhľadom na využívanie úverových nástrojov v malej miere a s krátkym časovým profilom.

Ročný dopad zvýšenia úrokovej sadzby o 1% ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na dlh s pohyblivou sadzbou vedený k tomuto dátumu by pri všetkých ostatných premenných držaných na konštantnej úrovni viedol k zníženiu zisku spoločnosti pred zdanením za rok 126 tis. EUR. 1% zníženie úrokovej sadzby by na rovnakom základe zvýšilo zisky pred zdanením o rovnakú sumu.

**29. Spriaznené osoby**

Pre rok 2023	Nákupy	Tržby	Pohľadávky	Záväzky
Prepojené spoločnosti - manažmentom	78	7	383	35
Prepojené spoločnosti - vlastníkmí (nie skupina)	5 179	2 249	160	1 707
<b>Spolu</b>	<b>5 257</b>	<b>2 256</b>	<b>543</b>	<b>1 742</b>

Pre rok 2022	Nákupy	Tržby	Pohľadávky	Záväzky
Prepojené spoločnosti - manažmentom	52	1 386	1 400	54
Prepojené spoločnosti - vlastníkmí (nie skupina)	1 264	455	-	814
<b>Spolu</b>	<b>1 316</b>	<b>1 841</b>	<b>1 400</b>	<b>868</b>

Všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené na základe bežných trhových podmienok.

---

**30. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa jej zostavenia nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by mali vplyv na konsolidované účtovné výkazy za rok 2023.