

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

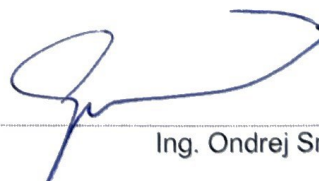
31. decembra 2023

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) |
| Hrubý zisk | | 20 125 | 19 085 |
| 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 |
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | | 10 000 | 9 921 |
| Finančné výnosy | 7 | 339 | 788 |
| Finančné náklady | 7 | (2 088) | (1 791) |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | | 8 251 | 8 918 |
| Daň z príjmov právnických osôb (splatná a odložená) | 8 | (2 512) | (1 837) |
| Výsledok hospodárenia po zdanení | | 5 739 | 7 081 |
| - Podiel na zisku - vlastníci Spoločnosti | | 4 426 | 5 563 |
| - Podiel na zisku - nekontrolujúce podiely | | 1 313 | 1 518 |
| Kurzové rozdiely | | (2 420) | (1 034) |
| Komplexný výsledok hospodárenia | | 3 319 | 6 047 |
| - 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 |
|--|-------|----------------|---------------|
| AKTÍVA | | | |
| 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 |
| Dlhodobé aktíva | | 40 085 | 24 817 |
| 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 |
| Krátkodobé aktíva | | 78 361 | 67 185 |
| SPOLU AKTÍVA | | 118 446 | 92 002 |

Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31.12.2023 (pokračovanie)

v tis. EUR

| | Pozn. | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------|----------------|---------------|
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | | |
| 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 |
| Vlastné imanie (priraditeľné spoločníkom materskej spoločnosti) | | 26 613 | 25 134 |
| Nekontrolujúce podiely | | 1 895 | 4 448 |
| VLASTNÉ IMANIE | | 28 508 | 29 582 |
| Dlhodobé bankové úvery | 20 | 7 696 | 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 |
| Dlhodobé záväzky | | 17 496 | 9 610 |
| Krátkodobé úvery | 20 | 5 378 | 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 |
| Krátkodobé záväzky | | 72 442 | 52 810 |
| SPOLU ZÁVÄZKY | | 89 938 | 62 420 |
| SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | 118 446 | 92 002 |

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 |
|--|-----------------|---------------|-------------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| Stav k 31.12.2021 | 120 | (22) | 19 754 | 475 | 4 700 | 25 027 |
| 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) |
| Stav k 31.12.2022 | 120 | (22) | 24 561 | 475 | 4 448 | 29 582 |
| 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) |
| Stav k 31.12.2023 | 120 | (22) | 25 987 | 528 | 1 895 | 28 508 |

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31.12.2023

v tis. EUR

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Zisk pred zdanením | 8 251 | 8 918 |
| 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 akvizícou dodatočných podielov | (14 580) | (2 527) |
| Konsolidácia Soitron Siber | (2 770) | - |
| Ostatné | (2 277) | (1 271) |
| Čisté peňažné toky z prevádzky | 13 246 | 1 227 |
| Výdavky na zaplatené úroky | (868) | (1 401) |
| Výdavky na daň z príjmov | (2 431) | (900) |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 9 947 | (1 074) |
| Príjmy 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 | - | - |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | (1 805) | (2 994) |
| Zmena stavu prijatých úverov | 1 686 | (327) |
| Zmena stavu leasingov | (194) | (702) |
| Dividendy platené nekontrolujúcim podielom | (1 154) | (701) |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 338 | (1 730) |
| Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 8 480 | (5 798) |
| Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia | 6 615 | 12 413 |
| Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia | 15 095 | 6 615 |

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 |
| Celkom | x | x | 120 000 | 22 776 |

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 Iletişim 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% | účet. hodnota** |
| SOITRON Sp.z o.o., Poľsko | Rozhodujúci | 100% | 100% | účet. hodnota** |
| DATANET SYSTEMS SOFTWARE S.R.L., Rumunsko | Rozhodujúci | 69,5% | 69,5% | účet. hodnota** |
| Millennium Services spol. s r.o., Česká republika | Rozhodujúci | 100% | 100% | účet. hodnota** |
| Innovest Fund, Bulharsko | Rozhodujúci | 100% | 100% | účet. hodnota** |
| Datanet System Cluj SRL (Rumunsko) | Rozhodujúci | 69,5% | 69,5% | účet. hodnota** |
| PredictiveDataScience, s. r. o, Slovakia | Signifikantný | 20% | 20% | účet. 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

Vyhlásenie 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 nehnuteľný 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 odliv 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 nevytvoril 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 odlíšiť zmeny účtovných politík 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 reformy.

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 |
|---|---|
| Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou | |
| 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 |
| Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou | |
| 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 vykázaní 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 splňajú 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 čiastky 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 |
| Spolu | 100 534 | 84 320 |

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 |
| Spolu | 80 608 | 61 634 |

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) |
| Spolu | (33 744) | (29 828) |

Počet zamestnancov:

| | 2023 | 2022 |
|--------------|-------------|-------------|
| Zamestnanci | 789 | 730 |
| Manažment | 32 | 29 |
| Spolu | 821 | 759 |

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 hradené 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) |
| Celkom | (8 761) | (7 908) |

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 |
| Spolu | 2 374 | 2 636 |

7. Finančné náklady a výnosy

Finančné výnosy:

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

Finančné náklady:

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

8. Bežná a odložená daň z príjmov

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

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

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

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

Dôvody odloženej dane – 2023:

| | Daňová hodnota | Účtovná hodnota | Rozdiel - záväzok | Rozdiel - pohľadávka |
|--|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| Dočasné rozdiely | | | | |
| 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 |
| Celkom | x | x | 489 | 5 661 |
| Priemerná sadza odloženej dane | | | 22% | 22% |
| Úprava o nevykázané odložené daňové aktívum | | | | |
| Odložená daňová pohľadávka / (záväzok) | | | 110 | 1 234 |

Dôvody odloženej dane – 2022:

| | Daňová hodnota | Účtovná hodnota | Rozdiel - záväzok | Rozdiel - pohľadávka |
|--|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| Dočasné rozdiely | | | | |
| 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 |
| Celkom | x | x | 610 | 5 097 |
| Priemerná sadza odloženej dane | | | 21% | 21% |
| Úprava o nevykázané odložené daňové aktívum | | | | |
| Odložená daňová pohľadávka / (záväzok) | | | x | 939 |

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 |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| Obstarávacie náklady | | | | | | | |
| 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) |
| K 31.12.2023 | 12 | 6 858 | 5 108 | 1 131 | 458 | - | 13 567 |
| Oprávky | | | | | | | |
| 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) |
| K 31.12.2023 | 12 | 3 275 | 3 988 | 816 | 436 | - | 8 527 |
| Čistá účtovná hodnota | | | | | | | |
| K 1.1.2023 | 2 | 3 869 | 1 040 | 554 | 34 | - | 5 499 |
| K 31.12.2023 | - | 3 583 | 1 120 | 315 | 22 | - | 5 040 |

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 |
|------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| Obstarávacie náklady | | | | | | | |
| 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 |
| K 31.12.2022 | 13 | 7 288 | 6 051 | 1 569 | 486 | - | 15 407 |
| Oprávky | | | | | | | |
| 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 |
| K 31.12.2022 | 11 | 3 419 | 5 011 | 1 015 | 452 | - | 9 908 |
| Čistá účtovná hodnota | | | | | | | |
| K 1.1.2022 | 1 | 4 507 | 1 121 | 353 | 62 | 11 | 6 055 |
| K 31.12.2022 | 2 | 3 869 | 1 040 | 554 | 34 | - | 5 499 |

10. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas roka 2023:

| | Softvér | Ostatný nehmotný majetok | Obstaraný majetok | Celkom |
|------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------|--------------|
| Obstarávacie náklady | | | | |
| K 1.1.2023 | 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 |
| K 31.12.2023 | 2 026 | 4 369 | 196 | 6 591 |
| Oprávky | | | | |
| K 1.1.2023 | 2 459 | 3 554 | - | 6 013 |
| Ročné odpisy | 56 | 1 796 | - | 1 852 |
| Vyradenie | (554) | (3 020) | - | (3 574) |
| Kurzový rozdiel | (3) | - | - | (3) |
| K 31.12.2023 | 1 958 | 2 330 | - | 4 288 |
| Čistá účtovná hodnota | | | | |
| K 1.1.2023 | 108 | 1 100 | 1 194 | 2 402 |
| K 31.12.2023 | 68 | 2 039 | 196 | 2 303 |

Prehľad pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas roka 2022:

| | Softvér | Ostatný nehmotný majetok | Obstaraný majetok | Celkom |
|------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------|--------------|
| Obstarávacie náklady | | | | |
| K 1.1.2022 | 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 |
| K 31.12.2022 | 2 567 | 4 654 | 1 194 | 8 415 |
| Oprávky | | | | |
| K 1.1.2022 | 2 409 | 2 495 | - | 4 904 |
| Ročné odpisy | 74 | 2 008 | - | 2 082 |
| Vyradenie | (28) | (949) | - | (977) |
| Kurzový rozdiel | 4 | - | - | 4 |
| K 31.12.2022 | 2 459 | 3 554 | - | 6 013 |
| Čistá účtovná hodnota | | | | |
| K 1.1.2022 | 72 | 1 464 | 729 | 2 265 |
| K 31.12.2022 | 108 | 1 100 | 1 194 | 2 402 |

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 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Obstarávacie náklady | | |
| K 1.1. | 1 980 | 1 980 |
| Kurzové rozdiely | (385) | - |
| K 31.12. | 1 595 | 1 980 |
| Oprávky | | |
| K 1.1. | 247 | 198 |
| Ročný odpis | 35 | 49 |
| K 31.12. | 282 | 247 |
| Čistá účtovná hodnota | | |
| K 1.1. | 1 733 | 1 782 |
| K 31.12. | 1 313 | 1 733 |

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 |
|---|--------------|------------|
| Podiely v dcérskych spoločnostiach - nekonsolidované | | |
| 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) | - | - |
| Pridružené podniky - nekonsolidované | | |
| PredictiveDataScience, s.r.o. (Slovensko) | 65 | 87 |
| Ostatný finančný majetok | | |
| EXC-Excalibur (Poľsko) | 415 | - |
| Y Soft Ventures (Česká republika) | 137 | 200 |
| Y Soft Ventures II (Česká republika) | 201 | 203 |
| Spolu akcie v pridružených podnikoch | 1 217 | 765 |

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 |
| Spolu | 4 055 | 3 136 |

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 |
| Zásoby spolu brutto | 11 722 | 8 745 |
| Opravné položky | (182) | (32) |
| Zásoby spolu netto | 11 540 | 8 713 |

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 |
| Spolu | 41 150 | 40 891 | 259 |
| Opravné položky | (58) | (58) | - |
| Spolu – netto | 41 092 | 40 833 | 259 |

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 |
| Spolu | 44 943 | 44 895 | 48 |
| Opravné položky | (91) | (91) | - |
| Spolu – netto | 44 852 | 44 804 | 48 |

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 | - |
| Spolu | 15 095 | 6 615 |

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 |
| Príjmy budúcich období | 864 | 722 |
| Záruky | 815 | 88 |
| Krátkodobé poskytnuté pôžičky | 200 | 139 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky | 325 | 1 306 |
| Spolu | 10 786 | 6 967 |

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 | 2 400 | 1 800 | 3M EURIBOR + 1,95% |
| Tatrabanka, a.s. | EUR | 4 342 | 1 000 | 3 342 | 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% |
| Celkom | | 13 074 | 5 378 | 7 696 | |

Prijaté úvery k 31.12.2022:

| Banka | Mena | Dížná suma v th.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. |
| Celkom | | 11 388 | 7 188 | 4 200 | |

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

21. Rezervy

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

22. Závazky z lízingu

Spoločnosť si prenájma 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 závazku z lízingu súvisiaceho s uplatnením IFRS 16:

| v EUR | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Závazky z lízingu k 1.1. | 4 141 | 4 752 |
| Prírastky | 1 276 | 228 |
| Úbytky | (8) | (93) |
| Nákladové úroky | 184 | 219 |
| Platby lízingových závazkov | (1 646) | (965) |
| Spolu závazky z lízingu k 31.12. | 3 947 | 4 141 |

Veková štruktúra závazkov 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 | - | - | - | - |
| Spolu | 1 365 | 2 582 | - | 3 947 |

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 | - | - | - | - |
| Spolu | 1 298 | 2 843 | - | 4 141 |

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 | - |
| Spolu | 6 990 | 2 545 |

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 | - | - |
| Spolu | 35 089 | 25 011 |

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 |
| Spolu | 23 773 | 13 482 |

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

26. Podmienený 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) | - |
| Spolu | (473) | (473) | - |

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 |
| Spolu | 172 | 66 | 105 |

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 | Závazky |
|--|---------------|--------------|-------------------|----------------|
| Prepojené spoločnosti - manažmentom | 78 | 7 | 383 | 35 |
| Prepojené spoločnosti - vlastníkmí (nie skupina) | 5 179 | 2 249 | 160 | 1 707 |
| Spolu | 5 257 | 2 256 | 543 | 1 742 |

| Pre rok 2022 | Nákupy | Tržby | Pohľadávky | Závazky |
|--|---------------|--------------|-------------------|----------------|
| Prepojené spoločnosti - manažmentom | 52 | 1 386 | 1 400 | 54 |
| Prepojené spoločnosti - vlastníkmí (nie skupina) | 1 264 | 455 | - | 814 |
| Spolu | 1 316 | 1 841 | 1 400 | 868 |

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.