

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers
Slovensko, s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. januára 1998 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel:Sro, vložka č.16611/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť poskytuje audítorské služby, poskytuje činnosť účtovných poradcov, činnosť ekonomických a organizačných poradcov, organizuje kurzy a školenia. Spoločnosť taktiež poskytuje poradenskú činnosť v oblasti obchodu, poskytuje vedenie mzdovej agendy.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť je neobmedzene ručiacim spoločníkom v spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 29. júla 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:
PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava.

6. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 432 | 430 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 440 | 443 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 112 | 114 |

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. októbra 2015 spoločnosť ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

31. december
2024

Konatelia:

| | |
|-----------------|---------------|
| Juraj Tučný | od 01.02.2012 |
| Radoslav Náhlík | od 03.08.2017 |
| Martin Gallovič | od 21.02.2018 |

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023:

| Spoločník, akcionár | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % | Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov |
|--|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|---|
| | absolútne | v % | | | |
| PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. | 26 556 | 67% | 39% | | |
| PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodske storitve, d.o.o. | 6 639 | 17% | 10% | | |
| PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczona odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa | 6 639 | 17% | 51% | | |
| Spolu | 39 834 | 100% | 100% | | |

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|--|--------------------|---------------------------|
| Softvér | 3 | Rovnomerný odpis | 33.33 |
| Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR | Rôzna | Jednorazovo | 100 |

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

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby | 12 | Rovnomerný odpis | 8.33 |
| Samostatný hnutelný majetok | | | |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 3 a 5 | Rovnomerný odpis | 33.33 a 20 |
| Dopravné prostriedky | 3 | Rovnomerný odpis | 33.33 |
| Inventár – nábytok | 10 | Rovnomerný odpis | 10 |
| Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR | Rôzna | Jednorazovo | 100 |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Podielové cenné papiere a podiely držané do splatnosti (účtované ako dlhodobý finančný majetok), pri ktorých dôjde k zníženiu ich hodnoty oproti jeho oceneniu v účtovníctve, sa tvorí opravná položka k dlhodobému finančnému majetku.

d) Pohľadávky

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

Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 180 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 50% menovitej hodnoty pohľadávky. Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 270 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

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

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

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

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

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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.

k) Splatná daň z príjmu

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

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

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

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

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

o) Cudzia mena

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

p) Vykazovanie výnosov

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

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

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

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

q) Oprava chýb minulých období

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

V roku 2024 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|----------|-------------|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2024 | 60 160 | 95 103 | | | | | | 155 263 |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2024 | 60 160 | 95 103 | | | | | | 155 263 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2024 | 12 032 | 89 459 | | | | | | 101 491 |
| Prírastky | 12 032 | 3 225 | | | | | | 15 257 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2024 | 24 064 | 92 684 | | | | | | 116 748 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2024 | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2024 | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2024 | 48 128 | 5 644 | | | | | | 53 772 |
| Stav k 31.12.2024 | 36 096 | 2 419 | | | | | | 38 515 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Obchodné meno a sídlo | Podiel na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania v % | Výška vlastného imania | Výsledok hospodárenia | Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov | Účtovná hodnota DFM |
|--|------------------|---|------------------------|-----------------------|--|---------------------|
| Rozhodujúci vplyv | | | | | | |
| PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Slovensko | 0% | 14% | 74 686 | 636 | | 830 |
| PricewaterhouseCoopers d.o.o., Podgorica Čierna Hora | 51% | 0% | 1 130 493 | 6 068 | | 322 830 |
| Spoločný rozhodujúci vplyv | | | | | | |
| Podstatný vplyv | | | | | | |
| Spolu | x | x | x | x | x | 323 660 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Obchodné meno a sídlo | Podiel na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania v % | Výška vlastného imania | Výsledok hospodárenia | Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov | Účtovná hodnota DFM |
|--|------------------|---|------------------------|-----------------------|--|---------------------|
| Rozhodujúci vplyv | | | | | | |
| PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Slovensko | 0% | 14% | 74 050 | 10 205 | | 830 |
| PricewaterhouseCoopers d.o.o., Podgorica Čierna Hora | 51% | 0% | 1 124 425 | 221 893 | | 322 830 |
| Spoločný rozhodujúci vplyv | | | | | | |
| Podstatný vplyv | | | | | | |
| Spolu | x | x | x | x | x | 323 660 |

Výška výsledku hospodárenia a vlastného imania spoločnosti PricewaterhouseCoopers d.o.o. Podgorica Čierna Hora je z predchádzajúceho účtovného obdobia, nakoľko ku dňu podania daňového priznania nemáme informácie za bežné účtovné obdobie.

Spoločnosť eviduje aj obchodný podiel spoločnosti PricewaterhouseCoopers LLP v Kazachstane, ktorý predstavuje podiel 10,83% na základnom imaní v hodnote 374 590 EUR, ku ktorej bola vytvorená 100% opravná položka z dôvodu negatívneho vlastného imania v danej spoločnosti.

4. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2024 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav k 31.12.2024 |
|--|--------------------|--------------|---|---|----------------------|
| Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | | | |
| Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho: | | | | | |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | | | | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 77 626 | 3 206 | 22 697 | 12 782 | 45 353 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 3 409 | 818 | 3 409 | | 818 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 74 217 | 2 388 | 19 288 | 12 782 | 44 535 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | | | | | |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Sociálne poistenie | | | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 77 626 | 3 206 | 22 697 | 12 782 | 45 353 |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP | Stav k 31.12.2023 |
|--|--------------------|---------------|---|---|----------------------|
| | | | | z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | |
| Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | | | |
| Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho: | | | | | |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | | | | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 60 353 | 30 940 | 13 667 | | 77 626 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 4 568 | | 1 159 | | 3 409 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 55 785 | 30 940 | 12 508 | | 74 217 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | | | | | |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Sociálne poistenie | | | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 60 353 | 30 940 | 13 667 | | 77 626 |

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 9 588 366 | 1 287 782 | 10 876 148 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 204 326 | 104 013 | 308 339 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 9 384 040 | 1 183 769 | 10 567 809 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 782 703 | | 782 703 |
| Čistá hodnota zákazky | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | |
| Iné pohľadávky | 782 703 | | 782 703 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 10 371 069 | 1 287 782 | 11 658 851 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 4 813 651 | 1 226 432 | 6 040 083 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 193 859 | 30 731 | 224 590 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 4 619 792 | 1 195 701 | 5 815 493 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 2 628 308 | | 2 628 308 |
| Čistá hodnota zákazky | | | |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | |
| Pohľadávky z derivátových operácií | | | |
| Iné pohľadávky | 2 628 308 | | 2 628 308 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 7 441 959 | 1 226 432 | 8 668 391 |

5. Odložená daňová pohľadávka

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

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia | Stav k 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 1 095 955 | 1 024 433 |
| Poistenie | 67 652 | 85 374 |
| Marketing | 41 | 23 103 |
| Predplatné publikácie, letenky, členské | 74 205 | 42 877 |
| Nájomné | 376 379 | 343 901 |
| Ostatné - služby | 149 544 | 160 336 |
| Bankové záruky | 4 691 | |
| Technológie, komunikácie | 423 443 | 368 842 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 4 224 461 | 4 507 867 |
| Profesionálne služby | 4 224 461 | 4 507 867 |
| Spolu | 5 320 416 | 5 532 300 |

PASÍVA

8. Vlastné imanie

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

9. Sociálny fond

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

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 12 738 | |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 160 353 | 164 819 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 160 353 | 164 819 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 155 917 | 152 081 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 17 174 | 12 738 |

10. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|--------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | viac ako päť rokov | až päť rokov | do jedného roka | | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | | | | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | | | | 17 174 | 17 174 |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky | | | | | |
| Dlhodobo prijaté preddavky | | | | | |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | | | | | |
| Vydané dlhopisy | | | | | |
| Závazky zo sociálneho fondu | | | 17 174 | | 17 174 |
| Iné dlhodobé záväzky | | | | | |
| Dlhodobé záväzky z derivátových operácií | | | | | |
| Odložený daňový záväzok | | | | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | | | | 17 174 | 17 174 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | | | | 1 753 222 | 64 251 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | 715 604 | 11 441 | 727 045 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | | | 1 037 618 | 52 810 | 1 090 428 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | | | | 3 657 804 | 3 657 804 |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | | | 1 172 | | 1 172 |
| Závazky voči zamestnancom | | | 1 400 427 | | 1 400 427 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | | | 841 771 | | 841 771 |
| Daňové záväzky a dotácie | | | 1 414 434 | | 1 414 434 |
| Závazky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné záväzky | | | | | |
| Krátkodobé záväzky spolu | | | 5 411 026 | 64 251 | 5 475 277 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | | | | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | | | 12 738 | | 12 738 |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky | | | | | |
| Dlhodobo prijaté preddavky | | | | | |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | | | | | |
| Vydané dlhopisy | | | | | |
| Závazky zo sociálneho fondu | | | 12 738 | | 12 738 |
| Iné dlhodobé záväzky | | | | | |
| Dlhodobé záväzky z derivátových operácií | | | | | |
| Odložený daňový záväzok | | | | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | | | 12 738 | | 12 738 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | | | 2 192 327 | 1 034 438 | 3 226 765 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | 1 122 082 | 6 155 | 1 128 237 |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | | | 1 070 245 | 1 028 283 | 2 098 528 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | | | 3 819 632 | | 3 819 632 |
| Čistá hodnota zákazky | | | | | |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | | | | |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | | | 1 172 | | 1 172 |
| Závazky voči zamestnancom | | | 1 627 649 | | 1 627 649 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | | | 855 502 | | 855 502 |
| Daňové záväzky a dotácie | | | 1 335 208 | | 1 335 208 |
| Závazky z derivátových operácií | | | | | |
| Iné záväzky | | | 101 | | 101 |
| Krátkodobé záväzky spolu | | | 6 011 959 | 1 034 438 | 7 046 397 |

11. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 1.1.2024 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2024 |
|--|--------------------|------------------|------------------|----------|----------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | | | | | |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 508 642 | 1 427 419 | 1 492 558 | | 1 443 503 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>1 312 130</i> | <i>1 217 410</i> | <i>1 312 130</i> | | <i>1 217 410</i> |
| Dovolenky | 1 312 130 | 1 217 410 | 1 312 130 | | 1 217 410 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>196 512</i> | <i>210 009</i> | <i>180 428</i> | | <i>226 093</i> |
| Nadčasy | 167 483 | 145 673 | 167 483 | | 145 673 |
| Nevyfakturované dodávky a služby | 29 029 | 64 336 | 12 945 | | 80 420 |
| Rezervy spolu | 1 508 642 | 1 427 419 | 1 492 558 | | 1 443 503 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2023 |
|--|--------------------|------------------|------------------|----------|----------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | | | | | |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 366 934 | 1 508 642 | 1 366 934 | | 1 508 642 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>1 017 995</i> | <i>1 312 130</i> | <i>1 017 995</i> | | <i>1 312 130</i> |
| Dovolenky | 1 017 995 | 1 312 130 | 1 017 995 | | 1 312 130 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>348 939</i> | <i>196 512</i> | <i>348 939</i> | | <i>196 512</i> |
| Nadčasy | 179 088 | 167 483 | 179 088 | | 167 483 |
| Nevyfakturované dodávky a služby | 169 851 | 29 029 | 169 851 | | 29 029 |
| Rezervy spolu | 1 366 934 | 1 508 642 | 1 366 934 | | 1 508 642 |

12. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene | | Suma istiny v mene EUR | |
|--|------|----------------------|---------------------|----------------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | | | | k 31.12.2024 | k 31.12.2023 | k 31.12.2024 | k 31.12.2023 |
| Dlhodobé bankové úvery, z toho: | | | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery, z toho: | | | | | | 686 094 | |
| BMG | EUR | 3,75 | 31.1.2025 | | | 686 094 | |
| Spolu | | | | | | 686 094 | |

Krátkodobé bankové úvery predstavujú debitný zostatok z cashpoolingu, ktorý je prevádzkovaný Bank Mendes Gans N.V.. Úroková sadzba je stanovená na základe bankovej základnej sadzby s prirážkou 3,75%. Cashpool slúži Spoločnosti na krátkodobé krytie prevádzkových potrieb peňažných prostriedkov.

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

1. Čistý obrat

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

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho: | 45 408 160 | 41 746 936 |
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 45 408 160 | 41 746 936 |
| Tržby za tovar | | |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 5 985 459 | 6 444 694 |
| Čistý obrat celkom | 51 393 619 | 48 191 630 |

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

| Oblasť odbytu | Služby za štatutárny audit | | Ostatné auditorské služby | | Služby ostatné | | Spolu | |
|---------------|----------------------------|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Slovensko | 7 854 370 | 6 972 374 | 16 948 745 | 15 334 549 | 5 236 138 | 4 213 183 | 30 039 254 | 26 520 106 |
| Zahraníčia | 352 275 | 542 989 | 10 594 743 | 9 880 520 | 4 421 889 | 4 803 321 | 15 368 906 | 15 226 830 |
| Spolu | 8 206 645 | 7 515 363 | 27 543 488 | 25 215 069 | 9 658 027 | 9 016 504 | 45 408 160 | 41 746 936 |

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 90 772 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 90 772 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | Stav k | Stav k | Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob | |
|---|------------------|------------------|------------------|--|----------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 1.1.2023 | 2024 | 2023 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 2 279 645 | 2 370 417 | 2 163 470 | -90 772 | 206 947 |
| Výrobky | | | | | |
| Zvieratá | | | | | |
| Spolu | 2 279 645 | 2 370 417 | 2 163 470 | -90 772 | 206 947 |
| Manká a škody | | | | | |
| Reprezentačné | | | | | |
| Dary | | | | | |
| Iné | | | | | |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | | | | -90 772 | 206 947 |

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | | |
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | | |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 5 752 811 | 6 206 638 |
| Predaj materiálu | 9 250 | 2 084 |
| Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii | | |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 4 667 | 41 610 |
| Výnosy z dotácií | | |
| Refakturácie | 5 703 649 | 6 134 381 |
| Ostatné | 35 245 | 28 563 |
| Finančné výnosy, z toho: | 999 721 | 2 928 756 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | 34 411 | 101 817 |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 5 744 | 32 933 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | 965 310 | 2 826 939 |
| Výnosy z cenných papierov | 730 427 | 2 588 566 |
| Ostatné | 234 883 | 238 373 |

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 14 834 917 | 14 182 317 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 4 800 | 5 800 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 4 300 | 4 300 |
| iné uistovacie audítorské služby | 500 | 1 500 |
| súvisiace audítorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neaudítorské služby | | |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | 14 830 117 | 14 176 517 |
| Doprava | 126 557 | 481 618 |
| Nájomné | 1 661 986 | 1 374 480 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo | 6 546 461 | 6 494 653 |
| - z toho CEE | 3 922 500 | 3 340 519 |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 158 353 | 37 997 |
| Náklady na IT | 4 060 960 | 3 941 538 |
| - z toho CEE | 584 232 | 1 010 939 |
| Náklady na telekomunikačné služby | 132 246 | 192 805 |
| Školenia | 731 475 | 493 604 |
| Ostatné | 1 412 079 | 1 159 822 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 477 630 | 606 490 |
| Predaj materiálu | | |
| Manká a škody | | |
| Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | | |
| Odpis pohľadávky | 3 226 | 66 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam | -19 577 | 17 606 |

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Pokuty, penále | 2 117 | 3 872 |
| Dary | 3 500 | 15 650 |
| Poistenie činnosti, majetku, zamestnancov a pod. | 280 888 | 302 373 |
| Ostatné | 207 476 | 266 923 |
| Finančné náklady, z toho: | 95 093 | 120 144 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 70 379 | 82 432 |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 1 502 | 37 147 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | 24 714 | 37 712 |
| Bankové poplatky | 23 931 | 23 561 |
| Nákladové úroky | 783 | 14 151 |

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Osobné náklady, z toho: | 24 920 487 | 25 168 624 |
| Mzdové náklady | 18 317 407 | 18 777 949 |
| Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti | | |
| Odmeny členom orgánov spoločností a družstva | | |
| Zákonné sociálne zabezpečenie | 5 794 165 | 5 635 545 |
| Ostatné sociálne zabezpečenie | | |
| Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa | | |
| Zákonné sociálne náklady | 683 216 | 629 423 |
| Ostatné sociálne náklady | 125 699 | 125 707 |

7. Dane

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

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Zaúčtovaná do vlastného imania | Zaúčtované do výkazu ziskov a strát | Stav k 31.12.2024 |
|--|----------------------|--------------------------------------|---|----------------------|
| Dlhodobý majetok | 201 332 | | 46 091 | 247 423 |
| Zásoby | | | | |
| Pohľadávky | 27 205 | | -18 024 | 9 181 |
| Rezervy | 196 512 | | 29 581 | 226 093 |
| Daňové straty | | | | |
| Nevyužité daňové odpočty | | | | |
| Ostatné | 972 975 | | 636 971 | 1 609 946 |
| Celkom | 1 398 024 | | 694 619 | 2 092 643 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21% | 21% | 24% | 24% |
| Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný | 293 585 | | 166 709 | 502 234 |
| Vplyv zmeny sadzby dane | | | 41 940 | |
| Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby | 293 585 | | 208 649 | 502 234 |
| Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná | 293 585 | | 208 649 | 502 234 |
| Odložený daňový záväzok | | | | |

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

| Názov položky | 2024 | | | 2023 | | |
|---|-------------------|------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 11 202 991 | | | 10 107 949 | | |
| teoretická daň | | 2 352 628 | 21% | | 2 122 669 | 21% |
| Daňovo neuznané náklady | 770 832 | 161 875 | | 859 886 | 180 576 | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | | | | | | |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky | | | | | | |
| Umorenie daňovej straty | | | | | | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | -213 295 | -44 792 | | 90 333 | 18 970 | |
| Spolu | | 2 469 711 | 22,0% | | 2 322 215 | 23,0% |
| Splatná daň z príjmov | | 2 678 360 | 24,0% | | 2 109 106 | 21,0% |
| Odložená daň z príjmov | | -208 649 | -2,0% | | 213 109 | 2,0% |
| Celková daň z príjmov | | 2 469 711 | 22,0% | | 2 322 215 | 23,0% |

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť má nasledovnú bankovú záruku v Tatra banke:

- záruka č. 617.175 zo dňa 25.6.2015 vo výške 335 393 EUR platná do 31.10.2026;
- záruka č. 625.398 zo dňa 12.1.2024 vo výške 52 270,26 EUR platná do 15.1.2028;
- záruka č. 626.757 zo dňa 12.12.2024 vo výške 250 000 EUR platná do 17.10.2025.

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Charakteristika transakcie | Spriaznená osoba | 2024 | 2023 |
|----------------------------|---------------------------|-----------|-----------|
| Nákup služieb | Dcérska účtovná jednotka | 103 908 | 169 946 |
| Nákup služieb | Ostatné spriaznené strany | 4 504 862 | 4 275 743 |
| Predaj služieb | Dcérska účtovná jednotka | 1 655 009 | 1 419 649 |
| Predaj služieb | Ostatné spriaznené strany | 7 596 312 | 4 822 462 |

| Charakteristika zostatku | Spriaznená osoba | Stav k 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|---|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Závazky z obchodného styku | Dcérska účtovná jednotka | 55 928 | |
| Závazky z obchodného styku | Ostatné spriaznené strany | 671 117 | 1 128 237 |
| Pohľadávky z obchodného styku | Dcérska účtovná jednotka | 23 508 | |
| Pohľadávky z obchodného styku | Ostatné spriaznené strany | 284 013 | |
| Závazky voči spoločníkom z rozdelenia zisku | Ostatné spriaznené strany | 1 172 | 1 172 |
| Iné pohľadávky | Dcérska účtovná jednotka | 730 427 | 2 588 566 |

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

| Položka vlastného imania | Stav k 1.1.2024 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2024 |
|---|--------------------|------------------|------------------|------------|----------------------|
| Základné imanie | 39 834 | | | | 39 834 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Kapitálové fondy z príspevkov | | | | | |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 3 983 | | | | 3 983 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | | | | | |
| Štatutárne fondy | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 5 858 842 | | 9 378 841 | 7 785 734 | 4 265 735 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 7 785 734 | 8 733 280 | | -7 785 734 | 8 733 280 |
| Vlastné imanie spolu | 13 688 393 | 8 733 280 | 9 378 841 | | 13 042 832 |

| Položka vlastného imania | Stav k | | Úbytky | Presuny | Stav k |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------|-------------------|
| | 1.1.2023 | Prírastky | | | 31.12.2023 |
| Základné imanie | 39 834 | | | | 39 834 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Kapitálové fondy z príspevkov | | | | | |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 3 983 | | | | 3 983 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | | | | | |
| Štatutárne fondy | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 9 091 255 | | 9 204 359 | 5 971 946 | 5 858 842 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 5 971 946 | 7 785 734 | | -5 971 946 | 7 785 734 |
| Vlastné imanie spolu | 15 107 018 | 7 785 734 | 9 204 359 | | 13 688 393 |

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2023

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 7 785 734 EUR bol rozdelený nasledovne:

| NÁZOV POLOŽKY | 2023 |
|---|------------------|
| Účtovný zisk | 7 785 734 |
| Rozdelenie účtovného zisku | 2024 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 7 785 734 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | 7 785 734 |

3. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na rozdelenie zisku za rok 2024.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

- peňažné prostriedky: peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,

- b) peňažné ekvivalenty: krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

| Názov položky | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 11 202 991 | 10 107 949 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 125 885 | 111 113 |
| Odpis zásob | | |
| Odpis pohľadávky | 3 226 | 66 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku | | |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | -29 682 | 18 432 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám | | |
| Zmena stavu rezerv | -65 139 | 141 708 |
| Úrokové náklady (netto) | -234 100 | -224 222 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | -4 667 | -41 610 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | -730 427 | -2 588 566 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 10 268 087 | 7 524 870 |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | -2 784 393 | -1 210 936 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 90 772 | -206 947 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | -1 995 579 | 2 456 498 |
| Prevádzkové peňažné toky | 5 578 887 | 8 563 485 |
| Názov položky | 2024 | 2023 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Prevádzkové peňažné toky | 5 578 887 | 8 563 485 |
| Zaplatené úroky | -783 | -14 151 |
| Prijaté úroky | 234 883 | 238 373 |
| Zaplatená daň z príjmov | -2 249 465 | -1 248 944 |
| Vyplatené dividendy | -9 378 841 | -9 204 359 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -5 815 319 | -1 665 596 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -184 903 | -142 230 |
| Prijmy z predaja dlhodobého majetku | 4 667 | 41 610 |
| Obstaranie finančných investícií | | |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky | | 6 854 225 |
| Prijaté dividendy | 730 427 | 2 588 566 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | 550 191 | 9 342 171 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov | | |
| Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk | 686 094 | -3 297 855 |
| Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine | | |
| Splátky dlhodobých záväzkov | | |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 686 094 | -3 297 855 |

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

| | | |
|---|-------------------|------------------|
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -4 579 034 | 4 378 720 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 4 724 968 | 346 248 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 145 934 | 4 724 968 |