

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31.DECEMBRU 2024

ČL. I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

SFÉRA, a.s.

Karadžičova 2

811 08 Bratislava

Spoločnosť SFÉRA, a.s., (ďalej len Spoločnosť) bola založená 19.novembra 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 1.januára 1999 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 1979/B). Spoločnosť vznikla transformáciou spoločnosti s ručením obmedzeným založenej 1.januára 1992 na akciovú spoločnosť, ktorá prevzala všetky jej práva a povinnosti.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výskum a vývoj softvéru,
- poskytovanie softvéru,
- konzultácie a poradenstvo v oblasti informačných technológií, hardvéru a softvéru, automatizované spracovanie dát,
- kúpa a predaj a sprostredkovanie v rozsahu voľnej živnosti,
- konzultácie a poradenstvo v elektroenergetike,
- organizovanie seminárov a konferencií.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	132	124
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	135	127
	6	6

5. 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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 14.03.2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31.decembru 2024

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne b	v % c	d	e
ACROAMA, a.s.	390 000	54,55	54,55	0
ACROASIS, a.s.	325 000	45,45	45,45	0
Spolu	715 000	100,00	100,00	0

Počas roka 2024 nenastali žiadne zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti.

8. Údaje o skupine

Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou materskej spoločnosti ACROAMA, a.s., so sídlom Karadžičova 2, Bratislava. Materská účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku nakoľko nespĺňa zákonné podmienky pre jej zostavenie. Spoločnosť má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou so 100% podielom v spoločnostiach SféraServis, s.r.o., Kyjev, Ukrajina a SFÉRA XT, s. r. o., Karadžičova 2, Bratislava.

ČL II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. 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.

V súvislosti s prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti na základe informácií, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky, posúdilo možné účinky a následky na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na finančnú a ekonomickú situáciu Spoločnosti (okrem rastúcich cien vstupov). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenie ÚZ).

Účtovníctvo Spoločnosť vedie 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 EUR, pokiaľ nie je určené inak.

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

2. Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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 uvedenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa od roku 2017 považuje za náklad a účtuje na účte 518 – Ostatné služby.

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	4	lineárna	25
Softvér PROJ	2	lineárna	50
Oceniteľné práva	2 - 4	lineárna	25 - 50

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 mesiaca nasledujúceho po uvedení 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 %
Samostatný hnuiteľný majetok			
Kancelárske stroje a počítače	3	lineárna	33,33
Kancelárske stroje a počítače PROJ	3	lineárna	33,33
Ostatné stroje a zariadenia	4	lineárna	25
Osobné autá	4	lineárna	25
Inventár	6	lineárna	16,67

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.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. poplatky). Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

4. Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

5. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, nevyčerpanú dovolenku a odchodné.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa 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.

10. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do povinných dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. právo na použitie motorového vozidla) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

11. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov 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 prípočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

12. 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.

13. 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.

14. Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. 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 a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

16. Vykazovanie výnosov

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Moment zaúčtovania výnosov: Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

17. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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.

18. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

19. Dotácia a nenávratné príspevky z fondov EÚ

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť ako žiadateľ získala prostredníctvom výzvy 09I01-03-V02 - Podpora prípravy projektov v Horizonte Európa nenávratnú finančnú pomoc 4 000 EUR za prípravu projektového zámeru vo výzve Horizont Európa (HORIZON-CL5-2021-D3-02 - UpGRID). Sprostredkovateľom pomoci bola Výskumná agentúra a vykonávateľom pomoci bol Úrad vlády Slovenskej republiky formou minimálnej pomoci (pomoc de minimis). Vecné a časové čerpanie v roku 2024 bolo vo výške 4 000 EUR.

Spoločnosť bola partnerom projektu Slovenské centrum digitálnych inovácií (SCDI, www.scdi.tech), ktorý je financovaný Európskou úniou NextGenerationEU a z prostriedkov Plánu obnovy a odolnosti na základe Výzvy č. 17I03-04-V01. V rámci projektu, ktorého cieľom je podpora digitalizácie mikro, malých a stredných podnikov, malých spoločností so strednou trhovou kapitalizáciou a organizácií verejného sektora, poskytla naša spoločnosť ako partner SCDI služby Prijímateľovi pomoci Eurozel, s.r.o. v celkovej výške 9 585,96 EUR bez DPH. Vecné a časové čerpanie v roku 2024 bolo vo výške 9 585,96 EUR.

**ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY
AKTÍVA**

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	0	7 019 178	857 714	0	0	76 188	0	7 953 080
Prírastky	0	878 207	0,00	0,00	0,00	0	0,00	878 207
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	76 188	0	0	0	-76 188	0	0
Stav k 31.12.2024	0	7 973 572	857 714	0	0	0	0	8 831 286
Oprávky	0			0	0			0
Stav k 1.1.2024	0	5 325 253	778 652	0	0	0	0	6 103 905
Prírastky	0	895 147	41 250	0	0	0	0	936 397
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	6 220 400	819 902	0	0	0	0	7 040 302
Opravné položky								0
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								0
Stav k 1.1.2024	0	1 693 925	79 062	0	0	76 188	0	1 849 175
Stav k 31.12.2024	0	1 753 172	37 812	0	0	0	0	1 790 984

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	5 726 440	857 714	0	0	309 497	0	6 893 651
Prírastky	0	0	0,00	0,00	0,00	1 059 429	0,00	1 059 429
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	1 292 738	0	0	0	-1 292 738	0	0
Stav k 31.12.2023	0	7 019 178	857 714	0	0	76 188	0	7 953 080
Oprávky	0			0	0			0
Stav k 1.1.2023	0	4 666 811	736 095	0	0	0	0	5 402 906
Prírastky	0	658 442	42 557	0	0	0	0	700 999
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	5 325 253	778 652	0	0	0	0	6 103 905
Opravné položky								0
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								0
Stav k 1.1.2023	0	1 059 629	121 619	0	0	309 497	0	1 490 745
Stav k 31.12.2023	0	1 693 925	79 062	0	0	76 188	0	1 849 175

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo ani majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a sú- bory hnu- iteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	0	8 568	747 028	0	0	83 743	0	0	839 339
Prírastky	0	0	17 529	0	0	6 800	0	0	24 329
Úbytky	0	0	27 928	0	0	0	0	0	27 928
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	8 568	736 629	0	0	90 543	0	0	835 740
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	3 106	738 816	0	0	0	0	0	741 922
Prírastky	0	1 285	10 467	0	0	0	0	0	11 752
Úbytky	0	0	27 928	0	0	0	0	0	27 928
Stav k 31.12.2024	0	4 391	721 355	0	0	0	0	0	725 746
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	0	5 462	8 212	0	0	83 743	0	0	97 417
Stav k 31.12.2024	0	4 177	15 274	0	0	90 543	0	0	109 994

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnu- teľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	8 568	795 208	0	0	83 743	0	0	887 519
Prírastky	0	0	0	0	0	0	7 905	0	7 905
Úbytky	0	0	56 085	0	0	0	0	0	56 085
Presuny	0	0	7 905	0	0	0	-7 905	0	0
Stav k 31.12.2023	0	8 568	747 028	0	0	83 743	0	0	839 339
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	1 821	742 505	0	0	0	0	0	744 326
Prírastky	0	1 285	52 396	0	0	0	0	0	53 681
Úbytky	0	0	56 085	0	0	0	0	0	56 085
Stav k 31.12.2023	0	3 106	738 816	0	0	0	0	0	741 922
Opravné položky									0
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									0
Stav k 1.1.2023	0	6 748	52 703	0	0	83 743	0	0	143 194
Stav k 31.12.2023	0	5 462	8 212	0	0	83 743	0	0	97 417

Na hnuteľný majetok Spoločnosti nebolo k 31. decembru 2024 zriadené záložné právo.

Spoločnosť má uzatvorené poisťovacie zmluvy za účelom pokrytia prevádzkových rizík. Poistené sú výrobné a prevádzkové zariadenia, zásoby vo výške 900 tis. EUR. Ďalej sú uzatvorené zmluvy na zákonné poistenie zodpovednosti pri prevádzke motorových vozidiel s limitom 6450 tis. EUR a havarijné poistenie s limitom poistného plnenia 251 tis. EUR.

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	15 851	0	0	0	0	0	0	0	15 851
Prírastky	5 000	0	0	0	0	0	0	0	5 000
Úbytky	769	0	0	0	0	0	0	0	769
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	20 082	0	0	0	0	0	0	0	20 082
Opravné položky									0
Stav k 1.1.2023	12 937	0	0	0	0	0	0	0	12 937
Prírastky	2 271	0	0	0	0	0	0	0	2 271
Úbvtkv	628	0	0	0	0	0	0	0	628
Stav k 31.12.2023	14 580	0	0	0	0	0	0	0	14 580
Účtovná hodnota									0
Stav k 1.1.2023	2 914	0	0	0	0	0	0	0	2 914
Stav k 31.12.2023	5 502	0	0	0	0	0	0	0	5 502

Zmena účtovnej hodnoty investície oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vyplýva z prepočtu cudzej meny ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie - 2024				
	Podiel ÚJ (v %) na		Hodnota VI ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	VH ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota
	ZI	hlasovacích prá- vach			
a	b	c	d	e	f
SféraServis, s.r.o.	100	100	0	0	0
SFÉRA XT, s. r. o.	100	100	4 501	-340	4 501
Spolu					4 501

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie - 2023				
	Podiel ÚJ (v %) na		Hodnota VI ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	VH ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota
	ZI	hlasovacích prá- vach			
a	b	c	d	e	f
SféraServis, s.r.o.	100	100	661	-2 112	661
SFÉRA XT, s. r. o.	100	100	4 841	-159	4 841
Spolu					5 502

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

Názov položky	2024	2023
Náklady na výskum	0	0
Náklady na vývoj, neaktívované	0	0
Náklady na vývoj, aktívované	674 378	252 062
Spolu	674 378	252 062

4. Zásoby

K 31.12.2024 nenastali dôvody pre tvorbu opravnej položky k zásobám.

Spoločnosť nemá uzatvorené poisťovacie zmluvy k zásobám, nakoľko nie sú významnej hodnoty a jedná sa o prevádzkové zásoby režijného materiálu. Zásoby nedokončenej výroby nemajú hmotný charakter.

K 31. decembru 2024 nebolo na žiadne zásoby Spoločnosti zriadené záložné právo. Platí aj k 31.12.2023.

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyr- adenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	18 573	486	16 305	0	2 754
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0	0	0
Iné pohľadávky	10 000	0	0	0	10 000
Pohľadávky spolu	28 573	486	16 305	0	12 754

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe individuálneho posúdenia ich vymožitelnosti.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. 12. 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jed- notke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolido- vaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	109 700	0	109 700
Odložená daňová pohľadávka	57 217	0	57 217
Dlhodobé pohľadávky spolu	166 917	0	166 917

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 382 261	15 724	2 397 985
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	130 408		130 408
Iné pohľadávky	20 777	10 000	30 777
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 533 446	25 724	2 559 170

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 724	110 966
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 533 446	1 297 705
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 559 170	1 408 671
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	166 944	133 715
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	166 944	133 715

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 žiadne pohľadávky s obmedzenou možnosťou disponovania.

6. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pokladnica, ceniny	6 717	1 574
Bežné bankové účty	187 158	100 153
Bankové účty termínované	2 289 601	3 191 255
Spolu	2 483 476	3 292 982

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Termínovaný účet je mesačný s automatickou prolongáciou.

7. Časové rozlíšenie - aktíva

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
a	b	c
Náklady budúcich období krátkodobé - nájomné	144 001	140 612
Náklady budúcich období krátkodobé – sw podpora	112 505	63 683
Náklady budúcich období krátkodobé – ostatné	4 519	33 540
Náklady budúcich období krátkodobé	261 025	237 835
Náklady budúcich období dlhodobé – sw podpora	61 954	90 105
Náklady budúcich období dlhodobé – ostatné	30	145
Náklady budúcich období dlhodobé	61 984	90 250
Spolu	323 009	328 085

Príjmy budúcich období krátkodobé	119	3 567
Príjmy budúcich období krátkodobé	119	3 567
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Spolu	119	3 568

8. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	63 637	112 302
– zdaniteľné	111	
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	174 877	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	57 217	23 583
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	57 217	23 583

	EUR
Stav k 31. decembru 2024	57 217
Stav k 31. decembru 2023	23 583
Zmena	33 633
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	33 633
– zaúčtované do vlastného imania	0

PASÍVA

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. 12. 2024 pozostáva z 11 ks kmeňových, listinných akcií na meno v menovitej hodnote 65 000 EUR. Ku každej vydankej akcii prináleží jeden hlas pri hlasovaní na Valnom zhromaždení Spoločnosti.

Celé základné imanie Spoločnosti v hodnote 715 000 EUR bolo splatené.

Zisk na akciu je 54 365 EUR.

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

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2024				31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	715 000	0	0	0	715 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	143 000	0	0	0	143 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 509 402	0	867 000	727 481	3 369 883
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	727 481	598 015	0	-727 481	598 015
Vlastné imanie spolu	5 094 883	598 015	867 000	0	4 825 898

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	715 000	0	0	0	715 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	143 000	0	0	0	143 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 238 480	0	0	270 922	3 509 402
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	270 922	727 481	0	-270 922	727 481
Vlastné imanie spolu	4 367 402	727 481	0	0	5 094 883

Účtovný zisk po zdanení za rok 2023 vo výške 727 481 EUR bol rozdelený nasledovne:

Účtovný zisk	727 481
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	727 481
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom	0
Iné	0
Spolu	727 481

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodne o rozdelení zisku za rok 2024 spolu so schválením tejto účtovnej závierky.

10. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2024				31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	32 227	10 159	0	32 227	10 159
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	32 227	10 159	0	32 227	10 159
Rezerva na odchodné	32 227	10 159	0	32 227	10 159
Krátkodobé rezervy, z toho:	200 583	249 365	200 583	0	249 365
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	173 743	204 366	173 743	0	204 366
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	173 743	204 366	173 743	0	204 366
Rezerva na nevyfakturované dávky a služby	0	0		0	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	26 840	44 999	26 840	0	44 999
Rezerva na nevyfakturované dávky a služby	22 440	25 417	22 440	0	25 417
Rezerva na RZZP	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné - krátkodobá	4 400	19 582	4 400	0	19 582
Rezervy spolu	232 810	259 524	200 583	32 227	259 524

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	28 426	3 801	0	0	32 227
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	28 426	3 801	0	0	32 227
Rezerva na odchodné	28 426	3 801	0	0	32 227
Krátkodobé rezervy, z toho:	189 859	196 383	185 659	0	200 583
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	176 096	173 743	176 096	0	173 743
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	176 096	173 743	176 096	0	173 743
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby	0	0		0	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	13 763	22 640	9 563	0	26 840
Rezerva na nevyfakturované do- dávky a služby	9 563	22 440	9 563	0	22 440
Rezerva na RZZP	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné - krátkodobá	4 200	200	0	0	4 400
Rezervy spolu	218 285	200 184	185 659	0	232 810

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá v čase odchodu zamestnancov do dôchodku.

11. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	40 665	23 243
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	40 665	23 243
Závazky po lehote splatnosti	1 277	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 314 266	1 752 990
Krátkodobé záväzky spolu	2 315 543	1 752 990

Závazky Spoločnosti neboli k 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 kryté záložným právom na majetok Spoločnosti.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	458 507	458 507	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 000 881	1 000 881	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky zo sociálneho fondu	40 665	0	40 665	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	8 741	8 741	0	0
Závazky voči zamestnancom	333 934	333 934	0	0
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia	233 123	233 123	0	0
Daňové záväzky a dotácie	278 224	278 224	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 133	2 133	0	0
	2 356 208	2 315 543	40 665	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovvej doby splatnosti k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	143 374	143 374	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 000 881	1 000 881	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	23 243	0	23 243	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	6 986	6 986	0	0
Závazky voči zamestnancom	216 830	216 830	0	0
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia	153 411	153 411	0	0
Daňové záväzky a dotácie	227 788	227 788	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 720	3 720	0	0
	1 776 233	1 752 990	23 243	0

12. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	23 243	18 192
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	37 821	33 721
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	37 821	33 721
Čerpanie sociálneho fondu	20 399	28 670
Konečný zostatok sociálneho fondu	40 665	23 243

13. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť môže na základe zmluvy o kontokorentnom úvere čerpať úverový rámec do výšky 1 000 000 EUR. Deň konečnej splatnosti je dohodnutý na 28.6.2025, úroková sadzba mesačne EURIBOR +1,50% p.a. Závazky z kontokorentného úveru sú zabezpečené vlastnou blankozmenkou Spoločnosti. K 31.12.2024 Spoločnosť nevykazovala čerpanie kontokorentného úveru (k 31.12.2023 čerpanie=0 EUR)

14. Časové rozlíšenie - pasíva

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
a	b	b
Výnosy budúcich období – tržby služby podpory	30 317	22 531
Výnosy budúcich období krátkodobé	30 317	22 531
Výnosy budúcich období dlhodobé – tržby služby podpory	201	0
Výnosy budúcich období dlhodobé	201	0
Spolu	30 518	22 531

**ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT
VÝNOSY****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar		Vlastné SW licencie		Služby technickej podpory, SaaS, SLA	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
a	b	b	c	c	d	d
Slovensko	586 862	384 364	2 458 458	1 091 882	5 181 067	5 220 484
Zahraničie	0	0	60 543	352 421	446 887	399 940
Spolu	586 862	384 364	2 519 001	1 444 303	5 627 954	5 620 424

Oblasť odbytu	Analýzy v energetike		Konferencie, semináre		Služby spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
a	b	b	c	c	d	d
Slovensko	8 200	58 280	266 451	221 228	7 914 176	6 591 874
Zahraničie	0	0	6 504	6 265	513 934	758 626
Spolu	8 200	58 280	272 955	227 493	8 428 110	7 350 500

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby (rozpracovanosť služieb) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob				
	Stav k 31.12.2024 b	Stav k 31.12.2023 c	Stav k 1.1.2023 d	2024 e	2023 e
Nedokončená výroba	44 756	29 867	76 626	14 888	-46 758
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	44 756	29 867	76 626		
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	14 888	-46 758

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov (vlastný sw)	707 962	947 629
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	43 984	1 197 203
Predaj materiálu	0	195
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 667	5 667
Náhrada škody	10 010	0
Nenávratný fin. príspevok SCDI, Výskumná agentúra	13 586	1 168 558
Finančná podpora na realizáciu Energofórum - Nadácia MH SR	0	10 000
Ostatné	18 721	12 783
Finančné výnosy, z toho:	77 453	40 750
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>6 864</i>	<i>8 680</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 775	628
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		
Tržby z predaja cenných papierov	0	0
Úroky	70 589	32 070
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	8 428 110	7 350 500
Tržby za tovar	586 862	384 364
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy s bežnou činnosťou	05	1 186 288
Čistý obrat celkom	9 014 972	8 921 152

NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 965 515	2 296 689
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	3 850	3 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 850	3 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 961 665	2 293 189
Subdodávky a služby na predaj	279 564	530 110
Nájomné a služby súvisiace s nájmom	596 678	622 585
Služby pre poskytované semináre a konferencie	143 593	144 388
Analytické a poradenské služby	559 850	560 000
Vzdelávanie	28 896	17 547
Reklama	20 828	16 277
Telefóny, internet	26 377	25 874
Opravy a údržba	37 886	15 489
Právne služby	21 910	85 643
Náklady na reprezentáciu	32 150	30 467
Partnerstvá	7 805	7 081
Cestovné	14 118	16 628
Náklady na autá	66 387	55 025
Podpora HW a SW	106 653	146 042
Ostatné	18 970	20 033
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	44 806	74 603
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Poistenie	23 786	43 133
Členské príspevky	14 223	12 613
Dary	500	4 000
Ostatné	6 297	14 857
Finančné náklady, z toho:	16 244	35 773
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	8 352	24 352
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 869	1 723
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	7 892	11 421
Bankové poplatky	6 952	9 151
Predané cenné papiere a podiely	0	0
Opravné položky k finančnému majetku	940	2 270
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2024			2023		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	Daň v % d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	582 311			867 382		
teoretická daň		122 285	21		182 150	21
Pripočítateľné položky	103 758	21 789	3,74	97 232	20 419	2,35
Odpočítateľné položky	-186 569	-39 179	-6,73	-83 329	-17 499	-2,02
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Výskum a vývoj	-499 500	-104 895	-18,01	-497 859	-104 550	-12,05
Iné	74 152	14 089	2,42	28 503	5 415	0,62
Minimálna daň		3 840	0,66			
Spolu	74 152	17 929	3,08	411 929	85 935	9,91
Splatná daň z príjmov		17 929	3,08		85 935	9,91
Odložená daň z príjmov		-33 633	-5,78		53 967	6,22
Celková daň z príjmov		-15 704	-2,70		139 902	16,13

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť uzatvorila zmluvu na nájom nebytových priestorov na obdobie do 31.3.2028. Ročné nájomné za rok 2024 bolo vo výške 430 690 EUR + spoločné prevádzkové náklady a spotrebované médiá. Nájomné sa k 1.1. každý kalendárny rok upravuje indexom spotrebiteľských cien za posledných 12 mesiacov oznamovaných Eurostatom.

Spoločnosť nemá iné významné položky ostatných finančných povinností, podmienených záväzkov a podmieneného majetku.

Prebieha pracovnoprávny spor s bývalým zamestnancom o neplatnosť skončenia pracovného pomeru. Spoločnosť je presvedčená, že právne predpisy neporušila, a že súdny spor sa skončí v jej prospech.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

ČL. VII INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

1. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2024 priznané žiadne odmeny za výkon funkcie, ktoré by boli zúčtované v osobných nákladoch, neboli im poskytnuté žiadne záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v predchádzajúcom období: žiadne).

2. Ekonomické vzťahy spoločnosti a spriaznených osôb

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2024	2023
a	b	c	c
OKOnet, a.s.	nájom áut	67 010	55 247
OKOnet, a.s.	reklama	336	336
OKOnet, a.s.	servis	0	513

V bežnom účtovnom období 2024 a v predchádzajúcom účtovnom období 2023 neboli realizované žiadne transakcie s materskou spoločnosťou.

ČL. VIII PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2024	2023
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	582 311	867 382
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	948 150	754 680
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-403	1 643
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-15 819	16 218
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	26 715	14 524
Úrokové náklady / výnosy	-70 589	-32 070
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 667	-5 667
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	1 927	-87
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 470 625	1 616 623
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-976 293	2 701 862
Úbytok (prírastok) zásob	-10 816	49 880
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	587 962	-1 334 370
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	1 071 478	3 033 995
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 071 478	3 033 995
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	70 589	32 070
Zaplatená daň z príjmov	-183 181	-102 783
Vyplatené dividendy	-867 000	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	91 886	2 963 282
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-902 536	-1 067 334
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 667	5 667
Obstaranie fin. investícií	0	-5 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-900 869	-1 066 667

Peňažné toky z finančnej činnosti

Prijmy zo zvýšenie ZI	0	0
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	523	-856
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-808 983	1 896 615
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 292 982	1 395 511
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 483 476	3 292 982

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie 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 zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované 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.