

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

WAVEMAKER Slovakia s.r.o.
Karadžičova 8
821 08 Bratislava

Spoločnosť WAVEMAKER Slovakia s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 10. apríla 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. júna 1997 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č. 15116/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- výroba a predaj nosičov, zvukových alebo zvukovoobrazových záznamov
- predaj a požičiavanie nahratých zvukových a zvukoobrazových záznamov
- činnosť reklamnej a mediálnej agentúry - reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- vydateľská činnosť
- nákup, predaj a sprostredkovanie tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- realitná činnosť /sprostredkovateľská činnosť v oblasti nákupu a predaja nehnuteľností
- prieskum trhu a verejnej mienky
- výroba nahratých nosičov záznamu a obrazu okrem činností podľa autorského zákona
- rozmnožovanie nahraných nosičov záznamu zvuku a obrazu so súhlasom autora
- požičiavanie nahratých nosičov záznamu zvuku a obrazu
- reklamné a marketingové služby
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- organizovanie kurzov, školení a seminárov
- nakladanie s výsledkami duševnej tvorivej činnosti so súhlasom autora
- marketingové poradenstvo

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. novembra 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

	<i>Hlavná materská spoločnosť</i>	<i>Priama materská spoločnosť</i>
Meno:	WPP plc	Creo/Young & Rubicam, spol. s r.o
Sídlo:	13 Castle Street, St. Helier, Jersey, JE1 1ES, Veľká Británia	Ďateľinová 6, 821 01 Bratislava
Miesto uloženia konsolidovanej účtovnej závierky:	WPP plc, 13 Castle Street, St. Helier, Jersey, JE1 1ES, Veľká Británia	Creo/Young & Rubicam, spol. s r.o., Ďateľinová 6, 821 01 Bratislava

Spoločnosť nie je materská účtovná jednotka a nie je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

NÁZOV POLOŽKY	31. december 2024	31. december 2023
Priemerný počet zamestnancov (prepočítaný na PPÚ)	25	25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	25	26
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 31. 10. 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Mgr. Dušan Horváth, konateľ

	31. december 2024	31. december 2023
Konateľ:	Mgr. Dušan Horváth	Mgr. Dušan Horváth

Spoločníci Spoločnosti

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

SPOLOČNÍK	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálového fondu z príspevkov
	EUR	%	%	%	EUR
Creo/Young & Rubicam, spol. s.r.o. (SR)	6 639	40,00	40,00	0	0
WAVEMAKER GmbH (Nemecko)	996	6,00	6,00	0	0
WAVEMAKER Czech s.r.o. (ČR)	5 676	34,00	34,00	0	0
CIA Holding B.V. (Holandsko)	3 286	20,00	20,00	0	0
Spolu	16 597	100	100	0	0

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.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne opísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný 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 pod.).

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

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

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Softvér > 2 400 EUR	6	rovnomerná	16,67
Softvér < 2 400 EUR	3	rovnomerná	33,33

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) neprevýši 1 700 EUR, a predpokladaná doba používania je dlhšia ako 3 roky, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa v zmysle odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Budovy	20	rovnomerná	5
Samostatný hnutelný majetok	...	rovnomerná	...
Počítače	3	rovnomerná	33,33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	3	rovnomerná	33,33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena prevýši 1 700 EUR	4,6,12	rovnomerná	25; 16,67; 8,33

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

c) Pohľadávky

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

d) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

Rezervy sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky, na odmeny, na vratné bonusy, na audit účtovnej závierky a prípadne na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

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

Spoločnosť vytvorila zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane poisťného vo výške 45 460 EUR. Spoločnosť použila a realizovala v roku 2024 rezervu z roku 2023 na nevyčerpané dovolenky vrátane poisťného vo výške 46 672 EUR.

Spoločnosť vytvorila ostatné rezervy - rezervu na audit 6 911 EUR, rezervu na prevádzkové náklady 3 700 EUR, rezervy na mzdy + poisťné vo výške 26 966 EUR a rezervu na poistenie pohľadávok 7 100 EUR. Spoločnosť zrušila rezervu na ostatné plnenia z dôvodu jej neopodstatnenosti vo výške 25 320 EUR.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

i) 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.

j) Splatná daň z príjmu

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

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať 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.

l) 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.

m) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Spoločnosť nemá finančný lízing.

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

n) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

o) 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.

p) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

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

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK (DNM)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté pred-davky na DNM	Spolu
<i>Prvotné ocenenie</i>								
1. január 2023	0	66 398	0	0	0	0	0	66 398
Prírastky	0	0	0	0	0	114 236	0	114 236
Úbytky	0	0	0	-114 026	0	0	0	-114 026
Presuny	0	210	0	114 026	0	-114 236	0	0
31. december 2023	0	66 608	0	0	0	0	0	66 608
<i>Oprávky</i>								
1. január 2023	0	66 398	0	0	0	0	0	66 398
Prírastky	0	210	0	0	0	210	0	420
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	-210	0	-210
31. december 2023	0	66 608	0	0	0	0	0	66 608
<i>Opravné položky</i>								
1. január 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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
1. január 2023	0	0	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	0	0	0	0	0	0	0	0

Na dlhodobý nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (DHM)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnu- teľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<i>Prvotné ocenenie</i>									
1. január 2023	0	145 840	127 590	0	0	73 058	0	0	346 488
Prírastky	0	0	0	0	0	0	13 817	0	13 817
Úbytky	0	0	-17 592	0	0	0	0	0	-17 592
Presuny	0	0	13 817	0	0	0	-13 817	0	0
31. december 2023	0	145 840	123 815	0	0	73 058	0	0	342 713
<i>Oprávky</i>									
1. január 2023	0	145 840	111 974	0	0	73 058	0	0	330 872
Prírastky	0	0	10 822	0	0	0	0	0	10 822
Úbytky	0	0	17 591	0	0	0	0	0	17 591
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	0	145 840	105 205	0	0	73 058	0	0	324 103
<i>Opravné položky</i>									
1. január 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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31. december 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
1. január 2023	0	0	15 616	0	0	0	0	0	15 616
31. december 2023	0	0	18 610	0	0	0	0	0	18 610

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

3. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky ku pohľadávkam, nakoľko u žiadnej z pohľadávok nie je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	45 396	0	45 396
Daňové pohľadávky	45 396	0	45 396
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	10 169 245	466 080	10 635 325
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	378 523	4 346	382 869
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	9 790 722	461 734	10 252 456
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	61 000	0	61 000
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	61 000	0	61 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 230 245	466 080	10 696 325

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

NÁZOV POLOŽKY	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	45 164	0	45 164
Daňové pohľadávky	45 164	0	45 164
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	8 739 904	454 781	9 194 685
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	309 935	209 093	519 028
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 429 969	245 688	8 675 657
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	375 343	0	375 343
Daňové pohľadávky a dotácie	375 234	0	375 234
Iné pohľadávky	109	0	109
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 115 247	454 781	9 570 028

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

4. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 6 na strane 17.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

OPIS POLOŽKY ČASOVÉHO ROZLIŠENIA	31. december 2024	31. december 2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	18 943	52 903
Poistenie majetku	950	879
Softvér	2 905	5 268
Nájom priestorov + prevádzkové náklady	12 758	41 610
Nájom vozidiel	901	1 453
Ostatné	1 429	3 693
Spolu	18 943	52 903

PASÍVA

7. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX na strane 19.

8. Sociálny fond

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

NÁZOV POLOŽKY	2024	2023
1. január	6 541	7 117
Tvorba na ťarchu nákladov	6 717	6 571
Tvorba zo zisku	0	0
Ostatná tvorba	0	0
Tvorba spolu	6 717	6 571
Čerpanie	-6 899	-7 147
31. december	6 359	6 541

9. Závazky

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

NÁZOV POLOŽKY	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
	> 5 rokov	>1 rok ≤ 5 rokov	≤ 1 rok		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	6 359	0	0	6 359
Závazky zo sociálneho fondu	0	6 359	0	0	6 359
Dlhodobé záväzky spolu	0	6 359	0	0	6 359

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	9 262 569	396 070	9 658 639
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 277 572	8 333	1 285 905
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	7 984 997	387 737	8 372 734
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	418 013	0	418 013
Záväzky voči zamestnancom	0	0	48 772	0	48 772
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	35 385	0	35 385
Daňové záväzky a dotácie	0	0	332 161	0	332 161
Iné záväzky	0	0	1 695	0	1 695
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	9 680 582	396 070	10 076 652

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

NÁZOV POLOŽKY	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky spolu
	> 5 rokov	>1 rok ≤ 5 rokov	≤ 1 rok		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	6 541	0	0	6 541
Záväzky zo sociálneho fondu	0	6 541	0	0	6 541
Dlhodobé záväzky spolu	0	6 541	0	0	6 541
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	8 459 977	857 776	9 317 753
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 026 665	512 651	1 539 316
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	7 433 312	345 125	7 778 437
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	98 691	0	98 691
Záväzky voči zamestnancom	0	0	51 678	0	51 678
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	36 561	0	36 561
Daňové záväzky a dotácie	0	0	10 452	0	10 452
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 558 668	857 776	9 416 444

Záväzky nie sú kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

10.
10. Rezervy

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

NÁZOV POLOŽKY	1. január 2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. december 2024
Krátkodobé rezervy, z toho:	105 955	90 137	-92 235	-25 320	78 537
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	46 672	45 460	-46 672	0	45 460
- Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	46 672	45 460	-46 672	0	45 460
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	59 283	44 677	-45 563	-25 320	33 077
- Rezerva na audit	14 325	6 911	-14 325	0	6 911
- Rezerva na vratné plnenie	25 320	0	0	-25 320	0
- Rezerva na mzdy + poistné	15 978	26 966	-27 578	0	15 366
- Rezerva na prevádzkové náklady	3 660	3 700	- 3 660	0	3 700
- Rezerva na poist. pohľ.	0	7 100	0	0	7 100
Rezervy spolu	105 955	90 137	-92 235	-25 320	78 537

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

NÁZOV POLOŽKY	1. január 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. december 2023
Krátkodobé rezervy, z toho:	107 303	80 635	-81 983	0	105 955
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	54 936	46 672	-54 936	0	46 672
- Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	54 936	46 672	-54 936	0	46 672
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	52 367	33 963	-27 047	0	59 283
- Rezerva na audit	13 055	14 325	13 055	0	14 325
- Rezerva na vratné plnenie	25 320	0	0	0	25 320
- Rezerva na mzdy + poistné	13 992	15 978	-13 992	0	15 978
- Rezerva na prevádzkové náklady	0	3 660	0	0	3 660
Rezervy spolu	107 303	80 635	-81 983	0	105 955

Spoločnosť vytvorila zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného vo výške 45 460 EUR. Spoločnosť použila a realizovala v roku 2024 rezervu z roku 2023 na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného vo výške 46 672 EUR.

Spoločnosť vytvorila ostatné rezervy - rezervu na audit 6 911 EUR, rezervu na prevádzkové náklady 3 700 EUR, rezervy na mzdy + poistné vo výške 26 966 EUR a rezervu na poistenie pohľadávok 7 100 EUR. Spoločnosť zrušila rezervu na ostatné plnenia z dôvodu jej neopodstatnenosti vo výške 25 320 EUR.

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:	28 420 453	25 693 338
Tržby z predaja služieb	28 420 453	25 693 338
Čistý obrat spolu	28 420 453	25 693 338

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

OBLASŤ ODBYTU	Tržby z predaja služieb		Ostatné výnosy		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovensko	23 259 126	20 625 794	30 983	34 790	23 290 109	20 660 584
Česká republika	4 611 119	3 094 885	0	0	4 611 119	3 094 885
Maďarsko	221 881	6 850	0	0	221 881	6 850
Taliansko	10 750	113 120	0	0	10 750	113 120
Holandsko	104 146	1 398 760	0	0	104 146	1 398 760
Poľsko	50 515	188 292	0	0	50 515	188 292
Rakúsko	162 916	165 566	0	0	162 916	165 566
Nemecko	0	100 071	0	0	0	100 071
Spolu	28 420 453	25 693 338	30 983	34 790	28 451 436	25 728 128

3. 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
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	30 983	34 790
Ostatné	30 983	34 790
Finančné výnosy, z toho:	22 918	0
Kurzové zisky, z toho:	1	0
- kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	22 917	0
- úroky z pôžičky od prepojených účtovných jednotiek	22 917	0

NÁKLADY

4. 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 na prijaté služby, z toho:	26 828 408	24 361 842
Náklady voči audítorovi, resp. audítorskej spoločnosti, z toho:	14 548	14 325
- náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 548	14 325
- daňové poradenstvo	0	1 800
Ostatné významné položky nákladov na prijaté služby, z toho:	26 100 651	23 662 565
- služby pre klientov	25 851 122	23 395 689
- cestovné	4 859	7 059
- lízing	55 343	61 087
- nájomné	162 637	165 025
- právne, ekonomické a iné poradenstvo	3 115	19 090
- náklady na inzerciu, reklamu	23 575	14 615
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	51 456	42 234
Spotreba materiálu a energie	21 066	21 689
Dane a poplatky	1 695	1 652
Odpisy majetku	12 449	11 032
Ostatné	16 246	7 861
Finančné náklady, z toho:	16 114	17 584
Kurzové straty, z toho:	6 279	1 696
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	6 279	1 696
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	9 835	15 888
- bankové poplatky	8 662	10 792
- nákladové úroky	1 173	5 096

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

NÁZOV POLOŽKY	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	1 089 561	1 062 329
Platy a mzdy	753 841	742 997
Sociálne poistenie	196 411	193 732
Zdravotné poistenie	86 637	77 773
Sociálne zabezpečenie	52 672	47 827

6. Dane

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

NÁZOV POLOŽKY	31. decem- ber 2023	Zaučtované do výkazu zis- kov a strát	31. december 2024
Dlhodobý majetok	143 142	-9 721	133 421
Rezervy	59 283	26 206	33 077
Ostatné	12 640	10 011	22 651
Celkom	215 065	26 916	189 149
Sadzba dane z príjmov (%)	21%		24%
Odložená daňová pohľadávka (+) / daňový záväzok (-) vypočítaný	45 164	-5 442	39 721
Vplyv zmeny sadzby dane	0	5 674	5 674
Celková odložená daňová pohľadávka (+) / daňový záväzok (-) po zmene sadzby	45 164	232	45 396
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	45 164	232	45 396

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 (%)	Základ dane	Daň	Daň (%)
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	488 815			244 139		
Teoretická daň		102 651	21%		51 269	21%
Daňovo neuznané náklady	15 957	3 351		38 643	8 115	
Zmena sadzby dane	0	5 674	3%	0	0	
Iné	-21 020	-5 674				
Spolu		106 002	22%		59 384	24%
Splatná daň z príjmov		106 234	22%		57 109	23%
Odložená daň z príjmov		-232	0%		2 275	1 %
Celková daň z príjmov		106 002	22		59 384	24

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

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.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje iné finančné povinnosti ako tie, ktoré vykazuje vo výkazoch.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

NÁZOV POLOŽKY	31. december 2024	31. december 2023
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	198 853	235 138
Iné položky	0	0

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. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

CHARAKTERISTIKA TRANSAKCIE	Spriaznená strana	2024	2023
Náklady	Ostatné spriaznené strany	4 877 867	3 894 076
Výnosy	Ostatné spriaznené strany	234 523	1 788 990

CHARAKTERISTIKA TRANSAKCIE	Spriaznená strana	31. december 2024	31. december 2023
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 274 102	1 539 316
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	47 144	519 028
Poskytnuté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	61 000	0

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu či iného orgánu Spoločnosti

Členovia štatutárnych orgánov nepoberajú odmeny alebo iné výhody za členstvo a výkon funkcie v týchto orgánoch.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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	1. január 2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31. december 2024
Základné imanie	16 597	0	0	0	16 597
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 958	0	0	0	4 958
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 131 485	0	-455 270	184 755	860 970
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	184 755	382 813	0	-184 755	382 813
Vlastné imanie spolu	1 337 795	382 813	-455 270	0	1 265 338

POLOŽKA VLASTNÉHO IMANIA	1. január 2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31. december 2023
Základné imanie	16 597	0	0	0	16 597
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 958	0	0	0	4 958
Nerozdelený zisk minulých rokov	676 215	109 026	0	346 244	1 131 485
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	346 244	184 755	0	-346 244	184 755
Vlastné imanie spolu	1 044 014	293 781	0	0	1 337 795

Výsledok hospodárenia za rok 2022 vo výške 455 270 EUR bol rozdelený spoločníkom v decembri 2024. Výsledok hospodárenia za rok 2023 vo výške 184 755 EUR bol preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov.

O rozdelení hospodárskeho výsledku za rok 2024 vo výške 382 813 EUR rozhodne valné zhromaždenie spoločníkov.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

- a) **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 jednotku, 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	488 815	244 139
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	33 960	192
Zmena stavu rezerv	-27 418)	-1 348
Úrokové náklady (netto)	1 173	5 096
Kurzové rozdiely (+/-)	5	-2
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	508 984	259 109
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 094 828	812 453
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	610 896	-2 148 669
Prevádzkové peňažné toky	25 052	-1 077 107
NÁZOV POLOŽKY	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	25 052	-1 077 107
Zaplatené úroky	-1 173	-5 096
Zaplatená daň z príjmov	-27 578	-24 862
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-3 699	-1 107 065
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-4 492	-14 026
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	5 000
Poskytnuté pôžičky	-61 000	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-65 492	-9 026
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	-455 270	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-455 270	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-524 461	-1 116 091
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 180 030	2 296 121
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	655 569	1 180 030