

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

TMF Services Slovakia s. r. o.
Dvořákovo nábrežie 4
811 02 Bratislava
IČO 36 861 758

Spoločnosť TMF Services Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. decembra 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. januára 2009. (Mestský súd Bratislava III, oddiel. Sro, vložka č.56257/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom
- poskytovanie a sprostredkovanie ekonomických služieb právnickým a fyzickým osobám formou vedenia účtovníctva, poradenstva v oblasti účtovníctva, revízií účtovníctva, resp. iného organizačného a ekonomického poradenstva
- automatizované spracovanie dát
- poskytovanie /vývoj, predaj a prenájom/ software /predaj hotových programov na základe zmluvy s autormi alebo vyhotovovanie programov na zákazku/
- marketingové služby
- obchodná a sprostredkovateľská činnosť, hlavne v oblasti výpočtovej /software, hardware/ a kancelárskej techniky
- prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov s poskytovaním doplnkových služieb
- údržba počítačových sietí
- systémová údržba softvéru
- kancelárske, sekretárske a administratívne práce
- správa registratúry
- organizovanie kurzov, školení a seminárov
- uskutočňovanie školiacich aktivít v oblasti podpory predaja, výroby a obchodu
- činnosť podnikateľských poradcov

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 4. decembra 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

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu a najväčšiu TMF skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje TMF Sapphire Midco B.V. so sídlom Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, the Netherlands. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 12/31/2024	Stav k 12/31/2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	64	65
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	73	86
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 4. decembra 2024 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Konatelia:	Joanna Halina Romańczuk Franciscus Willem Josephine Johannes Welman	Joanna Halina Romańczuk Franciscus Willem Josephine Johannes Welman
	Mgr. Ondrej Mihočka	Mgr. Ondrej Mihočka

V mene Spoločnosti konajú a za Spoločnosť podpisujú aspoň dvaja konatelia spoločne.

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

Spoločník	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 %			
TMF Group B.V.	27,004,250	99.997%	100%	0	0
TMF Holding International B.V.	750	0.003%	0%	0	0
Spolu	27,005,000	100.000%	100%	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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 evidovala vnútropodnikový dlhodobý úver vo výške 27 400 000 EUR od roku 2009. Tento úver bol v priebehu roka 2017 znížený na 7 400 000 EUR. TMF postupne spláca úver a v roku 2024 bol úver znížený na sumu 5 927 979.89 EUR. Spoločnosť pravidelne spláca úroky z tohto úveru. Úhrada splátok úrokov od roku 2009 nijakým spôsobom neznížila schopnosť Spoločnosti splácať svoje záväzky. Splátka istiny je zmluvne dohodnutá pri expirácii daného úveru. Na základe uvedených skutočností predpokladáme, že splátky úrokov z úveru v budúcnosti nebudú mať vplyv na nepretržité trvanie spoločnosti.

Spoločnosť zároveň dodržala všetky povinnosti súvisiace s touto legislatívou.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

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.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného 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 obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 518 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 – 5	rovnomerne	33,3 – 20
Goodwill	5	rovnomerne	20
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5	rovnomerne	20

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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 500 EUR sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na účet 501. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je od 500 do 1 700 EUR sa odpisuje podľa individuálneho odpisového plánu alebo sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania na účet 551.

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	40/20	rovnomerne	25/5
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4/6/12	rovnomerne	25/16,7/8,3
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerne	25
Inventár	6	rovnomerne	16.7

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 na základe výsledkov analýzy hodnoty cenných papierov a podielov vytvára opravná položka k jednotlivým cenným papierom a podielom v prípade prechodného zníženia ich hodnoty. Zníženie hodnoty cenných papierov a podielov opravnou položkou nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Na základe výsledkov analýzy hodnoty podielov k 31. decembru 2024 Spoločnosť neidentifikovala potrebu tvorby dodatočnej opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti 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 súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, audit a iné nevyfakturované dodávky. Spoločnosť taktiež vytvorila rezervy voči podnikom v skupine na vyúčtovanie nákladov.

i) 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.

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 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 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 ako 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.

Dorovnávacía daň

Na účely účtovania o odloženej dani sa dorovnávacía daň nezohľadňuje. Informácia o tejto skutočnosti a časť nákladu na splatnú daň pripadajúca na dorovnávaciu daň sa uvádzajú v poznámkach účtovnej závierky.

TMF Group má svoju konečnú materskú spoločnosť v Holandsku, kde boli pravidlá globálnej minimálnej dane implementované pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.

TMF Group vykonala analýzu vplyvu pravidiel globálnej minimálnej dane a neočakáva, že by zisky za rok končiaci 31. decembra 2024, súvisiace s činnosťou skupiny na Slovensku, podliehali globálnej minimálnej dani.

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) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

o) Cudzía 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. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb – vedenie účtovníctva, mzdové služby a manažérske služby.

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	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	0	455,643	0	0	0	0	0	455,643
Prírastky	0	0	0	0	0	29,123	0	29,123
Úbytky	0	-293,534	0	0	0	0	0	-293,534
Presuny	0	29,123	0	0	0	-29,123	0	0
Stav k 31.12.2024	0	191,232	0	0	0	0	0	191,232
Oprávky								
Stav k 1.1.2024	0	376,351	0	0	0	0	0	376,351
Prírastky	0	35,562	0	0	0	0	0	35,562
Úbytky	0	-293,534	0	0	0	0	0	-293,534
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	118,379	0	0	0	0	0	118,379
Opravné položky								
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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2024	0	79,292	0	0	0	0	0	79,292
Stav k 31.12.2024	0	72,853	0	0	0	0	0	72,853

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	436,759	0	0	0	14,770	0	451,529
Prírastky	0	0	0	0	0	4,114	0	4,114
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	18,884	0	0	0	-18,884	0	0
Stav k 31.12.2023	0	455,643	0	0	0	0	0	455,643
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	344,115	0	0	0	0	0	344,115
Prírastky	0	32,236	0	0	0	0	0	32,236
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	376,351	0	0	0	0	0	376,351
Opravné položky								
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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	92,644	0	0	0	14,770	0	107,414
Stav k 31.12.2023	0	79,292	0	0	0	0	0	79,292

Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo k 31. decembru 2024 a 2023 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí						
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	0	114,414	465,968	0	0	4,116	0	0	584,498
Prírastky	0	0	0	0	0	0	10,319	0	10,319
Úbytky	0	-42,779	-240,908	0	0	0	0	0	-283,687
Presuny	0	0	10,319	0	0	0	-10,319	0	0
Stav k 31.12.2024	0	71,635	235,379	0	0	4,116	0	0	311,130
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	45,032	382,703	0	0	0	0	0	427,735
Prírastky	0	1,792	31,746	0	0	0	0	0	33,538
Úbytky	0	-42,779	-240,908	0	0	0	0	0	-283,687
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	4,045	173,541	0	0	0	0	0	177,586
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
Presuny	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	69,382	83,265	0	0	4,116	0	0	156,763
Stav k 31.12.2024	0	67,590	61,838	0	0	4,116	0	0	133,544

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			a súbory hnutelných vecí							
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2023	0	114,414	425,752	0	0	4,116	0	0	544,282	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	40,216	0	40,216	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	40,216	0	0	0	-40,216	0	0	
Stav k 31.12.2023	0	114,414	465,968	0	0	4,116	0	0	584,498	
Oprávk										
Stav k 1.1.2023	0	43,242	344,069	0	0	0	0	0	387,311	
Prírastky	0	1,790	38,634	0	0	0	0	0	40,424	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2023	0	45,032	382,703	0	0	0	0	0	427,735	
Opravné položky										
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	
Presuny	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										
Stav k 1.1.2023	0	71,172	81,683	0	0	4,116	0	0	156,971	
Stav k 31.12.2023	0	69,382	83,265	0	0	4,116	0	0	156,763	

Na dlhodobý hmotný majetok nebolo k 31. decembru 2024 a 2023 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou živelnou pohromou (a ďalšie prípady) materskou spoločnosťou pre všetky podniky v skupine spoločne.

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2024	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,303	0	0	7,123,603
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	6
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,308	0	0	7,123,608
Opravné položky												
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2024	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,303	0	0	7,123,603
Stav k 31.12.2024	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,308	0	0	7,123,608

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2023	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,298	0	0	7,123,598
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	6
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,303	0	0	7,123,603
Opravné položky												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2023	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,298	0	0	7,123,598
Stav k 31.12.2023	7,063,300	0	0	0	0	0	0	0	60,303	0	0	7,123,603

Na dlhodobý finančný majetok nebolo k 31. decembru 2024 a 2023 zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

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						
TMF Slovakia B.V. Locatellikade 1 1076 AZ Amsterdam Holandsko	100%	100%	13,249,273	1,125,305	0	7,000,000
TMF AUX s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	33,165	-3,624	0	27,700
FMTA s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	32,318	-424	0	35,600
Spolu	x	x	x	x	x	<u>7,063,300</u>

Spoločnosť TMF Slovakia B.V. eviduje voči spoločnosti TMF Group B.V. k 31.12.2024 pôžičku vo výške 13 245 951 EUR vrátane úrokov.

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						
TMF Slovakia B.V. Locatellikade 1 1076 AZ Amsterdam Holandsko	100%	100%	12,123,968	1,001,954	0	7,000,000
TMF AUX s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	36,789	4,225	0	27,700
FMTA s.r.o. Dvořákovo nábrežie 4 Bratislava 811 02	100%	100%	32,742	1,040	0	35,600
Spolu	x	x	x	x	x	<u>7,063,300</u>

Na podiely v týchto spoločnostiach nebolo v prospech banky ani iného záložného veriteľa zriadené záložné právo k 31.12.2024 a k 31.12.2023.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky 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
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1,547	48,855	-1,547	0	48,855
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1,547	48,855	-1,547	0	48,855
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1,547	48,855	-1,547	0	48,855

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 z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	7,858	-6,311	0	1,547
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	7,858	-6,311	0	1,547
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	7,858	-6,311	0	1,547

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	81,730	0	81,730
Odložená daňová pohľadávka	81,730	0	81,730
Dlhodobé pohľadávky spolu	81,730	0	81,730

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	96,299	0	96,299
Odložená daňová pohľadávka	96,299	0	96,299
Dlhodobé pohľadávky spolu	96,299	0	96,299

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:	784,542	215,323	999,865
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	284,997	111,913	396,910
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	499,545	103,410	602,955
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	146,750	0	146,750
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	141,915	0	141,915
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	4,835	0	4,835
Krátkodobé pohľadávky spolu	931,292	215,323	1,146,615

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:	728,455	256,397	984,852
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	230,607	179,503	410,110
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	497,848	76,894	574,742
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	349,117	0	349,117
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	222,319	0	222,319
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	116,959	0	116,959
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	9,839	0	9,839
Krátkodobé pohľadávky spolu	1,077,572	256,397	1,333,969

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek 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	31.12.2023	k 31.12.2024	31.12.2023
Krátkodobé pôžičky, z toho:	X	X	X	X	X	0	0
TMF GROUP B.V.	EUR	1.84		141,915	222,299	141,915	222,299
Spolu						141,915	222,299

6. 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.

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 12/31/2024	Stav k 12/31/2023
Pokladnica ceniny	0	0
Bežné bankové účty	862,948	858,316
Bankové účty termínované	60,308	60,303
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	923,256	918,619

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať. Peňažné prostriedky vo výške 582 705 EUR na bežných bankových účtoch predstavujú peniaze klientov určené na výplatu miezd ich zamestnancov (k 31. decembru 2023: 607 829 EUR).

Spoločnosť má k 31. decembru 2024 bankovú záruku (č. 616379) vo výške 60 308 EUR (2023: 60 303 EUR) so splatnosťou k 7. augusta 2025.

8. 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 krátkodobé, z toho:	9,761	23,327
poistenie	0	0
nájom	0	0
poistenie v rámci skupiny	14,703	16,933
ostatné	14,795	32,995
obdobie bez prenájmu	-19,737	-26,601
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	14,312	32,912
nevyfakturované výnosy	8,275	26,875
nevyfakturované výnosy prepojeným účtovným jednotkám	6,037	6,037
výnosy budúcich období	0	0
Spolu	24,073	56,239

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII na strane 27.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	572
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9,529	9,336
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	9,529	9,908
Čerpanie sociálneho fondu	9,529	9,908
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 23.

4. 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	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	5,927,980	0	0	5,927,980
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	5,927,980	0	0	5,927,980
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	5,927,980	0	0	5,927,980
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	5,927,980	0	0	5,927,980
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	656,519	33,571	690,090
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	67,830	2,896	70,726
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	588,689	30,675	619,364
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	437,889	0	437,889
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	173,135	0	173,135
Závazky voči zamestnancom	0	0	106,972	0	106,972
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	72,985	0	72,985
Daňové záväzky a dotácie	0	0	84,797	0	84,797
Ostatné záväzky	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1,094,408	33,571	1,127,979

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:	0	6,667,000	0	0	6,667,000
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	6,667,000	0	0	6,667,000
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	6,667,000	0	0	6,667,000
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	6,667,000	0	0	6,667,000
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	641,091	8,154	649,245
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	26,568	0	26,568
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	614,523	8,154	622,677
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	248,865	0	248,865
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	115,495	0	115,495
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	76,506	0	76,506
Daňové záväzky a dotácie	0	0	56,864	0	56,864
Ostatné záväzky	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	889,956	8,154	898,110

Hodnota záväzkov nebola zabezpečená záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

5. Rezervy

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

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2024
Krátkodobé rezervy, z toho:	325,035	313,262	325,035	0	313,262
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>53,803</i>	<i>55,766</i>	<i>53,803</i>	<i>0</i>	<i>55,766</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	53,803	55,766	53,803	0	55,766
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>271,232</i>	<i>257,496</i>	<i>271,232</i>	<i>0</i>	<i>257,496</i>
Management fee	242,314	200,322	242,314	0	200,322
Daňové pradenstvo	5,500	4,770	5,500	0	4,770
Poistenie	0	0	0	0	0
Audit	18,000	19,080	18,000	0	19,080
Pokuta	0	0	0	0	0
Iné	5,418	33,324	5,418	0	33,324
Rezervy spolu	325,035	313,262	325,035	0	313,262

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
Krátkodobé rezervy, z toho:	785,990	325,911	741,866	45,000	325,035
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>38,016</i>	<i>54,679</i>	<i>38,892</i>	<i>0</i>	<i>53,803</i>
sociálneho zabezpečenia	38,016	54,679	38,892	0	53,803
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>747,974</i>	<i>271,232</i>	<i>702,974</i>	<i>45,000</i>	<i>271,232</i>
Management fee	674,725	242,314	674,725	0	242,314
Daňové pradenstvo	4,000	5,500	4,000	0	5,500
Poistenie	0	0	0	0	0
Audit	18,000	18,000	18,000	0	18,000
Pokuta	45,000	0	0	45,000	0
Iné	6,249	5,418	6,249	0	5,418
Rezervy spolu	785,990	325,911	741,866	45,000	325,035

6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek 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 pôžičky, z toho:							
Financovanie rastu Spoločnosti	EUR	6.3866	neurčitú	5,927,980	6,666,980	5,927,980	6,666,980
Spolu						6,666,980	7,400,000

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	5,327,030	4,773,385
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	5,327,030	4,773,385
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	5,327,030	4,773,385

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 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Účtovnícke služby		Mzdové služby		Ostatné		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Služby	2,412,658	2,255,162	2,124,732	1,832,737	789,640	685,485	5,327,030	4,773,385
Spolu	2,412,658	2,255,162	2,124,732	1,832,737	789,640	685,485	5,327,030	4,773,385

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, z toho:	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	0
Finančné výnosy, z toho:	15,628	57,332
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>12</i>	<i>12</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	12
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>15,616</i>	<i>57,320</i>
Ostatné finančné výnosy-TMF Group B.V.	15,610	57,314
Vpustenia rezervy na úrokové náklady	0	0
Výnosové úroky	6	6

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1,871,765	1,737,681
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20,330</i>	<i>18,000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19,080	18,000
zrušenie nespotrebovanej rezervy na náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky za predchádzajúci účtovný rok	1,250	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1,851,435</i>	<i>1,719,681</i>
Manažérske poplatky	885,020	803,912
Nájomné	185,029	173,526
Nákup licencií	141,504	100,214
Ostatné služby klientom -stravné lístky, cestovné	106,455	92,213
Cestovné	24,685	24,997
Telefón internet	33,370	42,135
Náklady na reprezentáciu	32,394	29,923
Software IT služby	56,996	43,515
Operatívny leasing	16,908	16,694
Compliance fee	9,994	18,100
Personálne náklady, HR služby	0	0
Archívne služby	17,345	16,593
Školenia, semináre a jazykové kurzy	13,621	11,223
Marketing, reklama	0	0
Služby spojené s budovou	12,076	14,000
Prenájom kopírovacích strojov	2,921	4,030
Poštovné, kuriér	4,576	4,170
Opravy údržba	711	496
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	11,828	19,639
Covid náklady	0	0
Ostatné	14,521	35,663
Ostatné – IC refakturácia	281,482	268,639
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	51,930	-34,715
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	47,308	1,547
Ostatné	4,622	-36,262
Finančné náklady, z toho:	396,176	513,371
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>41</i>	<i>44</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>396,135</i>	<i>513,327</i>
- nákladové úroky k vnútrokupinovej pôžičke	358,235	468,858
- ostatné nákladové úroky	0	0
- bankové poplatky	6,264	5,361
- poistenie	31,636	39,108

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	2,617,168	2,531,269
Mzdy	1,832,195	1,784,828
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	480,433	469,517
Zdravotné poistenie	204,036	178,255
Sociálne zabezpečenie	100,504	98,669

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k	Zaúčtovaná	Zaúčtované	Stav k
	31.12.2023	do vlastného imania	do výkazu ziskov a strát	31.12.2024
Pohľadávky	1,547	0	47,103	48,650
Zásoby	0	0	0	0
Dlhodobý majetok	-1,730	0	0	-1,730
Rezervy	271,234	0	-13,737	257,497
Sumy, ktoré neboli uhradené do konca obdobia	58,334	0	26,442	84,776
Nevyužitá daňová odpočty	0	0	0	0
Ostatné	129,184	0	-129,184	0
Celkom	458,569	0	-69,376	389,193
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	96,299	0	-14,569	81,730
Vplyv zmeny sadzby dane			0	
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	96,299		-14,569	81,730
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	96,299		-14,569	81,730
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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:	328,318			-37,439		
teoretická daň		68,947	21%		-7,862	21%
Daňovo neuznané náklady	592,746	124,477	-38%	716,267	150,416	402%
Výnosy nepodliehajúce dani	-309,073	-64,905	20%	-812,720	-170,671	-456%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0%	0	0	0%
Umorenie daňovej straty	-129,184	-27,129	0%	0	0	0%
Zmena sadzby dane	0	0	0%	0	0	0%
Iné	0	0	0%	4,708	989	3%
Spolu	482,807	101,390	31%	-129,184	-27,129	72%
Splatná daň z príjmov		101,390	31%		0	0%
Odložená daň z príjmov		81,730	25%		67,339	-180%
Celková daň z príjmov		183,120	56%		67,339	-180%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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.

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z prenajatého majetku - budova River Park	121,701	239,103
Závazky z leasingu – operatívny leasing AUDI A5	46,480	46,480
Závazky z leasingu – operatívny leasing VW ARTEON	40,120	40,120

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

Po súvahovom dni nenastali žiadne udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť hodnotenie finančnej pozície Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
01	TMF Group EMEA B.V.	358,235	468,858
01	TMF VAT Services Limited	1,000	1,000
01	TMF Spain, S.A.	1,590	3,060
01	TMF Services doo Beograd	32,760	30,282
01	TMF RDC Europe sp. z o.o.	140,388	132,230
01	TMF Poland sp. z o.o.	0	839
01	TMF Netherlands B.V.	2,000	0
01	TMF GROUP B.V.	1,126,012	1,412,568
01	TMF Luxembourg S.A.	0	7,165
02	TMF Group B.V.	15,610	57,314
02	TMF Group B.V.	294,963	256,072
02	TMF VAT Services Ltd.	135,398	118,517
02	TMF Czech, a.s.	218,723	258,230
02	TMF Poland sp.z o.o.	0	165
02	TMF Hungary Kft	11,036	193
02	TMF France SAS	71,114	12,742
02	TMF Group Global Services B.V.	26,646	19,853
02	TMF RDC Europe sp. z o.o.	143,812	37,800
02	TMF Ukraine LLC	129,126	108,480

03	TMF VAT Services Ltd.	15,527	27,563
03	TMF Ukraine LLC	79,829	159,918
03	TMF France SAS	6,019	6,775
03	TMF Group Global Services B.V.	5,199	4,050
03	TMF Group B.V.	260,740	199,284
03	TMF Czech, a.s.	14,748	12,520
03	TMF Hungary Kft	2,070	0
03	TMF RDC Europe sp. z o.o.	12,777	0
03	TMF Group EMEA B.V. – úroky z pôžičky	0	20
03	TMF Group B.V. - pôžička	141,915	222,299
04	TMF Group EMEA B.V.	5,927,980	6,667,000
04	TMF Group EMEA B.V. – úroky z pôžičky	173,135	0
04	TMF Services doo Beograd	5,460	0
04	TMF RDC Europe Sp. Z o.o.	34,638	26,568
04	TMF GROUP B.V.	30,628	0

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	Kúpa
02	Predaj
03	Pohľadávky
04	Záväzky

2. Prijmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Názov položky	Štatutárny		Dozorný		Iný		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:	0	0	0	0	0	0	0	0
Priznané odmeny súčasných členov	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0	0	0

VIII. 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			Stav k	
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Základné imanie	27,005,000	0	0	0	27,005,000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	80,782	0	0	0	80,782
Nerozdelený zisk minulých rokov	959,680	0	0	0	959,680
Neuhradená strata minulých rokov	-26,129,187	0	0	-104,778	-26,233,965
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-104,779	212,359	0	104,778	212,358
Vlastné imanie spolu	1,811,496	212,359	0	0	2,023,856

Položka vlastného imania	Stav k			Stav k	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	27,005,000	0	0	0	27,005,000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	80,782	0	0	0	80,782
Nerozdelený zisk minulých rokov	959,680	0	0	0	959,680
Neuhradená strata minulých rokov	-26,119,257	0	0	-9,931	-26,129,188
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-9,931	0	-104,779	9,931	-104,779
Vlastné imanie spolu	1,916,274	0	-104,779	0	1,811,496

Základné imanie Spoločnosti predstavuje upísané zaregistrované základné imanie ktoré bolo v plnej výške zaplatené.

2. Rozdelenie straty za predchádzajúci rok 2023

Strata za rok 2023 vo výške 104 777.97 EUR bola pokrytá takto:

Názov položky	2023
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 na neuhradenú stratu minulých rokov	-104,778
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom členom	0
Iné	0
Spolu	-104,778

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2024.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami 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,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti 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, napríklad 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	328,318	-37,439
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	69,098	72,662
Odpis pohľadávky	0	158
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	47,308	1,547
Zmena stavu rezerv	-11,772	-460,955
Úrokové náklady (netto)	342,619	366,539
Oprava min. rokov		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	775,571	-57,489
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	22,157	306,008
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	29,637	-10,811
Prevádzkové peňažné toky	827,365	237,708

Názov položky	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	827,365	237,708
Zaplatené úroky	-358,235	-468,858
Prijaté úroky	15,616	102,320
Zaplatená daň z príjmov	44,813	-171,657
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	529,559	-300,488
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-39,441	-44,332
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	80,404	1,315,385
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	40,963	1,271,053
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-565,886	-936,583
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-565,886	-936,583
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4,637	33,982
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	918,619	884,632
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	923,256	918,614