

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Advisory s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 9. decembra 2010 a do Obchodného registra bola zapísaná 14. januára 2011 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.69978/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť vykonáva najmä činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, počítačové služby ako aj vývoj software.

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 2. októbra 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PricewaterhouseCoopers Eastern Europe Holdings B.V., so sídlom Raamweg 1B, 's-Gravenhage 2596 HL, Holandsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	129	154
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	124	161
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	25	30

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. novembra 2015 spoločnosť ADEZ s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

31. december
2024

Konatelia:

Ivo Doležal
Radoslav Náhlik

od 21.11.2014
od 05.02.2018

Spoločníci Spoločnosti

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %	%	v %	
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V.	2 005 000	100%	100%	0%	0
Spolu	2 005 000	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.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

c) Pohľadávky

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

Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 180 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 50% menovitej hodnoty pohľadávky. Ak je pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 270 dní, vytvára sa opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

d) Finančné účty

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

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.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. 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.

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

h) Záväzky

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

i) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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:

- 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 vyrovnat' voči budúcu 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 vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) Lizing (Spoločnosť je nájomca)

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 (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.

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 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 poradenských služieb.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Dlhodobé pohľadávky spolu					
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	59 528	33 720		50 528	42 720
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	42 821			33 821	9 000
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	16 707	33 720		16 707	33 720
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:					
Čistá hodnota zákazky					
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky spolu	59 528	33 720		50 528	42 720

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
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:					
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:					
Dlhodobé pohľadávky spolu					

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	11 774	61 450	13 696	59 528
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		42 821		42 821
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	11 774	18 629	13 696	16 707
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:				
Čistá hodnota zákazky				
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám				
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Sociálne poistenie				
Daňové pohľadávky a dotácie				
Pohľadávky z derivátových operácií				
Iné pohľadávky				
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 774	61 450	13 696	59 528

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 725 899	177 092	1 902 991
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	86 048	18 000	104 048
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 639 851	159 092	1 798 943
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	10 038		10 038
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky	10 038		10 038
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 735 937	177 092	1 913 029

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:	1 951 674	298 190	2 249 864
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		81 798	81 798
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 951 674	216 392	2 168 066

Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	20 818	20 818
Čistá hodnota zákazky		
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám		
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu		
Sociálne poistenie		
Daňové pohľadávky a dotácie		
Pohľadávky z derivátových operácií		
Iné pohľadávky	20 818	20 818
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 972 492	2 270 682

2. Odložená daňová pohľadávka

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

3. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	69 281	126 540
Príspevok na stravovanie	42 471	53 323
Ostatné	22 892	69 450
Poistné	3 918	3 767
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 305 549	702 208
Poradenské služby	2 305 549	702 208
Spolu	2 374 830	828 748

PASÍVA

5. Vlastné imanie

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

6. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 400	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30 607	33 948
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 000	30 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		

Tvorba sociálneho fondu spolu	50 607	63 948
Čerpanie sociálneho fondu	47 465	54 548
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 542	9 400

7. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku					
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:			12 542		12 542
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobo prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Závazky zo sociálneho fondu			12 542		12 542
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu			12 542		12 542
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			3 363 014	45 706	3 408 720
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			3 083 661	35 074	3 118 735
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné záväzky z obchodného styku			279 353	10 632	289 985
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 263 208		1 263 208
Čistá hodnota zákazky					
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám					
Závazky voči spoločníkom a združeniu					
Závazky voči zamestnancom			312 362		312 362
Závazky zo sociálneho poistenia			180 932		180 932
Daňové záväzky a dotácie			769 914		769 914
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky					
Krátkodobé záväzky spolu			4 626 222	45 706	4 671 928

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti		Závazky po lehote splatnosti do jedného roka	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:				
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám				
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky z obchodného styku				
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:			9 400	9 400
Čistá hodnota zákazky				
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám				
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné dlhodobé záväzky				
Dlhodobo prijaté preddavky				
Dlhodobé zmenky na úhradu				
Vydané dlhopisy				
Závazky zo sociálneho fondu			9 400	9 400
Iné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií				
Odložený daňový záväzok				
Dlhodobé záväzky spolu			9 400	9 400
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:			2 069 223	105 045
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám			1 799 567	57 830
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky z obchodného styku			269 656	47 215
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:			1 048 869	1 048 869
Čistá hodnota zákazky				
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám				
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Závazky voči spoločníkom a združeniu				
Závazky voči zamestnancom			394 789	394 789
Závazky zo sociálneho poistenia			230 513	230 513
Daňové záväzky a dotácie			423 567	423 567
Závazky z derivátových operácií				
Iné záväzky				
Krátkodobé záväzky spolu			3 118 092	105 045

8. Rezervy

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

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	477 250	402 665	472 684		407 231
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>432 890</i>	<i>339 034</i>	<i>432 890</i>		<i>339 034</i>
Rezerva na dovolenky	432 890	339 034	432 890		339 034
Nevyfakturované dodávky					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>44 360</i>	<i>63 631</i>	<i>39 794</i>		<i>68 197</i>
Odmeny pracovníkom / nadčasy	39 794	39 219	39 794		39 219
Nevyfakturované dodávky	4 566	24 412			28 978
Rezervy spolu	477 250	402 665	472 684		407 231

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>					
Krátkodobé rezervy, z toho:	428 799	477 250		428 799	477 250
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>382 846</i>	<i>432 890</i>		<i>382 846</i>	<i>432 890</i>
Rezerva na dovolenky	382 846	432 890		382 846	432 890
Nevyfakturované dodávky					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>45 953</i>	<i>44 360</i>		<i>45 953</i>	<i>44 360</i>
Odmeny pracovníkom / nadčasy	42 209	39 794		42 209	39 794
Nevyfakturované dodávky	3 744	4 566		3 744	4 566
Rezervy spolu	428 799	477 250		428 799	477 250

9. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2024	k 31.12.2023	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Dlhodobé bankové úvery, z toho:							
Krátkodobé bankové úve- ry, z toho:							2 156 767
BMG	EUR						2 156 767
Spolu							2 156 767

Krátkodobé bankové úvery predstavujú debitný zostatok z cashpoolingu, ktorý je prevádzkovaný Bank Mendes Gans N.V..

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:	16 217 232	13 875 508
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	16 217 232	13 875 508
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18 010	26 871
Čistý obrat celkom	16 235 242	13 902 379

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Poradenské služby		Spolu	
	2024	2023	2024	2023
Slovensko	3 294 476	3 358 709	3 294 476	3 358 709
Zahraničie	12 922 756	10 516 799	12 922 756	10 516 799
Spolu	16 217 232	13 875 508	16 217 232	13 875 508

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 885 402 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 885 402 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
				2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	826 320	1 711 722	1 252 348	-885 402	459 374
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	826 320	1 711 722	1 252 348	-885 402	459 374
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Iné					
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-885 402	459 374

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	18 010	24 388
Refakturácie výdavkov	10 379	15 157
Parkovné	7 631	9 231
Finančné výnosy, z toho:	106 153	25 324
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	106 153	22 841
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	11 633	3 735
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		2 483
Úroky		2 483

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 340 762	5 225 178
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	3 500	2 800
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 800	2 800
iné uistovacie audítorské služby	700	
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	6 337 262	5 222 378
Doprava	110 655	160 614
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	6 032 800	4 719 100
Náklady na telekomunikačné služby	12 196	21 251
Reprezentačné náklady	47 773	49 240
Ostatné	133 838	272 173
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 610 909	3 101 729
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-18 730	49 676
Poistné	25 948	19 757
Penále	190	979
Refakturácie	2 602 004	3 013 525
Ostatné	1 497	17 792
Finančné náklady, z toho:	155 312	100 631
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	25 975	61 186
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 504	41 166
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	129 337	39 445
Úroky	123 418	31 638
Ostatne fin. náklady	5 919	7 807

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	7 520 444	8 273 776
Mzdové náklady	5 733 377	6 297 594

Zákonné sociálne zabezpečenie	1 548 093	1 709 507
Zákonné sociálne náklady	183 171	193 681
Ostatné sociálne náklady	55 803	72 994

7. Dane

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok				
Zásoby				
Pohľadávky	61 450		-18 730	42 720
Rezervy	44 360		23 838	68 198
Daňové straty	2 090 549		-51 111	2 039 438
Nevyužité daňové odpočty				
Ostatné	1 584 416		1 415 489	2 999 905
Celkom	3 780 775		1 369 486	5 150 261
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	793 963		328 677	1 122 640
Vplyv zmeny sadzby dane			113 423	113 423
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	793 963		442 100	1 236 063
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	793 963		442 100	1 236 063
Odložený daňový záväzok				

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

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 180 978			-2 326 616		
teoretická daň		-248 005	21%		-488 589	21%
Daňovo neuznané náklady	142 241	29 871		159 042	33 399	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-188 376	-39 559				
Zmena sadzby dane	-113 423	-23 819				
Iné	-718 843	-150 957		256 619	53 890	
Spolu		-432 469	37%		-401 300	17%
Splatná daň z príjmov		9 631	1%			0%
Odložená daň z príjmov		-442 100	38%		-401 300	17%
Celková daň z príjmov		-432 469	37%		-401 300	17%

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

Od 31. decembra 2024 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Na základe dostupných informácií, štatutárny orgán spoločnosti neočakáva, že by činnosť spoločnosti mohla byť v nasledovnom období nepriaznivo ovplyvnená.

VI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie		Spriaznená osoba	2024	2023
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		5 921 136	4 809 656
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		1 435 183	2 166 722
Charakteristika zostatku		Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		3 118 735	1 857 397
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany		104 048	81 798
Vklad do ostat. kapitál. fondov	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom		2 500 000	

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

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 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy		2 500 000			2 500 000
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	200 500				200 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					

Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení				
Nerozdelený zisk minulých rokov	67 712			67 712
Neuhradená strata minulých rokov	-637 239		-1 925 316	-2 562 555
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 925 316	-748 509	1 925 316	-748 509
Vlastné imanie spolu	-289 343	1 751 491		1 462 148

Rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti zo dňa 10. decembra 2024 bolo schválené vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov spoločníkov vo výške 2 500 000 EUR.

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	2 005 000				2 005 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Kapitálové fondy z príspevkov					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	200 500				200 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	817 501		749 789		67 712
Neuhradená strata minulých rokov				-637 239	-637 239
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-637 239	-1 925 316		637 239	-1 925 316
Vlastné imanie spolu	2 385 762	-1 925 316	749 789		-289 343

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2023

Účtovná strata za rok 2023 vo výške 1 925 316 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	2023
Účtovná strata	1 925 316
Vysporiadanie účtovnej straty	2024
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	1 925 316
Iné	
Spolu	1 925 316

3. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2024.

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku

Príjmy z predaja dlhodobého majetku

Obstaranie finančných investícií

Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Prijaté dividendy

Čisté peňažné toky z investičnej činnosti

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov

2 500 000

Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk

-2 156 767

2 156 767

Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine

Splátky dlhodobých záväzkov

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

343 233

2 156 767

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

214 703

-1 162 303

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

31 624

1 193 927

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

246 327

31 624