

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

ESOP ITIS Slovakia, s.r.o.  
Pod Juhom 7666  
911 01 Trenčín

Spoločnosť ESOP ITIS Slovakia, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 18. februára 2022 a do obchodného registra bola zapísaná 2. marca 2022 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 43263/R).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

činnosti holdingových spoločností.

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

**3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti ESOP ITIS Slovakia, s.r.o., ktorá bola zostavená k 31. decembru 2023, za bezprostredne predchádzajúce obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára dňa 28. augusta 2024.

**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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

**6. Počet zamestnancov**

Spoločnosť nemá zamestnancov.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Spoločníci Matej Okáli

Konateľ Matej Okáli

**C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom období.

**2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

**9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. prepravné, montáž, ...).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zásoby obstarané kúpou:

- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Táto cena obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť stanovila, že spotrebný režijný materiál ako sú napr.: kancelárske, čistiace, hygienické prostriedky a drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie nie je vyššie ako 1 700 Eur sa účtuje priamo do spotreby.

## b) Zákazková výroba

Za zákazkovú výrobu sa považuje zákazka vznikajúca na základe zmluvy/objednávky medzi zhotoviteľom a objednávateľom na zhotovenie majetku alebo kombinácie majetkov, ktoré spolu súvisia alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, funkciu, účel alebo použitie, pri ktorej objednávateľ určuje hlavné konštrukčné V zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža.

Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke.

Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože zmluvné náklady na zákazku sú vyššie ako zmluvné výnosy zo zákazky, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa stupňa dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce už boli fakturované a v akej výške. Stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.

Ak sa výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (metóda nulového zisku). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

## c) Pohľadávky:

- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
- pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

## d) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

## e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

## f) Závazky:

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.

## g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.

## h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

## i) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

## j) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie**

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzujú ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
  - k pohľadávkam po lehote splatnosti 360 dní vo výške 20%, 720 dní vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, voči dlžníkom v konkurze 100%,
- Plán odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

**11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu**

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. 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 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.

**12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli spoločnosťou konzistentne aplikované.

**13. Oprava významných chýb minulých období**

V účtovnom období 2024 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**E. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Dlhodobý finančný majetok**

K 31.12.2024 je štruktúra takáto:

	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právkach	Mena	Výsledok hospodárenia v tis. EUR	
	%	%		2024	2023
<b>a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom</b>					
Dcérske účtovné jednotky	50	50	EUR	<b>103 140*</b>	<b>14 580*</b>

\*konsolidovaný výsledok hospodárenia dcérskej účtovnej jednotky

Prehľad o pohybe finančného majetku k 31.12.2024:

Názov	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	20 907 409	19 500 000	0	0	40 407 409
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>20 907 409</b>	<b>19 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 407 409</b>

Prírastok podielových cenných papierov bol spôsobený investíciou dcérskej spoločnosti do akvizície novej spoločnosti.

**2. Pohľadávky**

Spoločnosť nevytvárala v roku 2024 a k 31. decembru 2024 nemá žiadne opravné položky k pohľadávkam.

**3. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Úctami môže spoločnosť voľne disponovať.

**4. Vlastné imanie**

Spoločnosť ESOP ITIS Slovakia, s.r.o. bola založená 2. marca 2022 jedným spoločníkom so základným imaním 5 000 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 4 4 5 9 3 8 9

DIČ 2 1 2 1 6 8 0 4 4 0

**5. Závazky**

K 31.12.2024 je štruktúra takáto:

	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny
			v príslušnej mene k 31.12.2024	v eurách k 31.12.2024	v príslušnej mene k 31.12.2023
<b>Dlhodobý bankový úver</b>					
Dlhodobý bankový úver	EUR		0	0	8 592 843
			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 592 843</b>
<b>Krátkodobá časť bankového úveru</b>					
Krátkodobá časť bankového úveru	EUR		0	0	0
Úroky k pôžičke od banky	EUR		0	0	1 265 687
			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 265 687</b>
<b>Ostatné dlhodobé záväzky</b>					
Ostatné dlhodobé záväzky	EUR		28 209 411	28 209 411	0
			<b>28 209 411</b>	<b>28 209 411</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>			<b>28 209 411</b>	<b>28 209 411</b>	<b>9 858 530</b>

V roku 2024 došlo k refinancovaniu úveru a jeho navýšeniu z dôvodu akvizície.

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<b>Ostatné dlhodobé záväzky</b>	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	1 265 687
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	28 209 411	6 000 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	2 592 843
<b>Spolu</b>	<b>28 209 411</b>	<b>9 858 530</b>

**6. Časové rozlíšenie**

Spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení v pasívach.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

5	4	4	5	9	3	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	1	2	1	6	8	0	4	4	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**F. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosové úroky	27	3 123
Ostatné finančné výnosy	0	14 851 709
<b>Spolu</b>	<b>27</b>	<b>14 854 832</b>

V položke ostatné finančné výnosy sú vykázané príjmy z podielu na zisku obchodnej spoločnosti.

**G. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2024 a do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2024. Spoločnosť v júni 2025 plánuje dokončiť predaj väčšej časti obchodného podielu.