

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k30. júnu 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o.
Karadžičova 2
815 32 Bratislava

Spoločnosť PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o.(ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 3. decembra 2007 a do Obchodného registra bola zapísaná 8. januára 2008 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III., oddiel: Sro, vložka č.49941/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť poskytuje administratívne služby a vedenie účtovníctva najmä pre vybrané spoločnosti zo skupiny z regiónu od strednej a východnej Európy až po strednú Áziu. Okrem toho poskytuje obdobné služby aj tretím stranám najmä v rámci Európy.

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 24. septembra 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2025 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. júla 2024 do 30. júna 2025.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje PricewaterhouseCoopers EE Holdings B.V. so sídlom v Haagu, Holandsko. Registrovaná adresa spoločnosti je Loire 196, Haag, Holandské kráľovstvo. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky si možno vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 Zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers EE Holdings B.V. so sídlom v Haagu, Holandsko. Registrovaná adresa spoločnosti je Loire 196, Haag, Holandské kráľovstvo. Obchodné mená a sídla dcérskych účtovných jednotiek sú uvedené v časti III bod 3 na strane 13.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 30.06.2025	Stav k 30.06.2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	168	140
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	174	140
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	5	4

7. Spoločníci a orgány Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	30. jún 2025	30. jún 2024
Konatelia:	Ing. Alica Pavúková Radoslav Náhlík Piotr Nogajczyk Martin Gallovič	Ing. Alica Pavúková Radoslav Náhlík Piotr Nogajczyk Martin Gallovič

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. júnu 2025 a k 30. júnu 2024:

Spoločník, akcionár	Výška po- dielu na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspev- ku do kapitálo- vých fondov z príspevkov
Pricewaterhouse Coopers Eastern Europe B.V.	42%	75%	0%	0
PricewaterhouseCoopers Central & Eastern Eu- rope Limited	57%	15%	0%	0
PricewaterhouseCoopers Services (Central & Eastern Europe) Limited	1%	10%	0%	0
Spolu	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. Obdobie od 1. júla 2023 do 30. júna 2024 je označované ako „2024“ a obdobie od 1. júla 2024 do 30. júna 2025 ako „2025“.

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

b) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala také neistoty v odhadoch a predpokladoch, pri ktorých by existovalo významné riziko, ktoré by viedlo k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	Rovnomerná	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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraduje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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, Spoločnosť podiely neprečeňuje.

d) Pohľadávky

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

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a stravných lístkoch, 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 príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

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 nevyfakturované dodávky, služby, bonusy zamestnancom, nevyčerpané dovolenky a zostavenie a overenie účtovnej závierky.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka aplatenná 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 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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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) Cudzí 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, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb.

p) Porovnateľné údaje

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

q) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví ju na účtoch *Nerozdeľný zisk minulých rokov* alebo *Neuhradená strata minulých rokov*, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

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 1.7.2023	216 961	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	216 961
Prírastky	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80
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 30.06.2024	217 041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	217 041
Opravné položky												
Stav k 1.7.2023	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 30.06.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.7.2023	216 961	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	216 961
Stav k 30.06.2024	217 041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	217 041

Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo alebo by mala obmedzené právo s ním disponovať.

DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK (DFM)	30. jún2025	30. jún2024
DFM, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
DFM, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.7.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 30.06.2025
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	41 078	71 010	0	49 032	63 056
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	41 078	71 010	0	49 032	63 056
Ostatné krátkodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	41 078	71 010	0	49 032	63 056

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.7.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 30.06.2024
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	28 826	46 921	0	34 669	41 078
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	26 957	46 921	0	32 800	41 078
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 869	0	0	1 869	0
Ostatné krátkodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	28 826	46 921	0	34 669	41 078

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 30. júnu 2025 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 061 440	2 034 955	7 096 395
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 057 094	1 361 091	5 418 185
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 004 346	673 864	1 678 210
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	443 080	0	443 080
Daňové pohľadávky a dotácie	410 371	0	410 371
Iné pohľadávky	32 709	0	32 709
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 504 520	2 034 955	7 539 475

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:	2 819 437	856 746	3 676 183
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 545 855	385 521	2 931 376
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	273 582	471 225	744 807
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	126 830	0	126 830
Daňové pohľadávky a dotácie	103 354	0	103 354
Iné pohľadávky	23 476	0	23 476
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 946 267	856 746	3 803 013

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom. Na pohľadávky nemá zriadené záložné právo a môže s nimi voľne disponovať.

5. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 6 na strane 20.

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať, v plnom rozsahu.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 30.06.2025	Stav k 30.06.2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	120 137	103 320
Predplatené	52 233	47 431
IT služby	2 225	3 090
Príspevok na stravne	65 579	52 317
Ostatné	100	482
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Spolu	120 137	103 320

PASÍVA

8. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX na strane 23.

9. Sociálny fond

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

Názov položky	2025	2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 742	28 775
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	35 416	31 046
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	60 000	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	95 416	31 046
Čerpanie sociálneho fondu	52 327	53 079
Konečný zostatok sociálneho fondu	49 831	6 742

10. 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 20.

11. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. júnu 2025:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	do jedného roka	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	49 831	0	0	49 831
Závazky zo sociálneho fondu	0	49 831	0	0	49 831
Dlhodobé záväzky spolu	0	49 831	0	0	49 831
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 184 815	198 723	1 383 538
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 173 801	198 723	1 372 524
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	11 014	0	11 014
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	479 550	0	479 550
Závazky voči zamestnancom	0	0	265 556	0	265 556
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	172 840	0	172 840
Daňové záväzky a dotácie	0	0	41 154	0	41 154
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 664 365	198 723	1 863 088

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:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	6 742	0	0	6 742
Záväzky zo sociálneho fondu	0	6 742	0	0	6 742
Dlhodobé záväzky spolu	0	6 742	0	0	6 742
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 262 286	741 861	2 004 147
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	624 604	712 136	1 336 740
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	637 682	29 725	667 407
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	676 591	0	676 591
Záväzky voči zamestnancom	0	0	200 355	0	200 355
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	130 237	0	130 237
Daňové záväzky a dotácie	0	0	345 999	0	345 999
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 938 877	741 861	2 680 738

Záväzky spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

12. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2025 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k 30.06.2025
	1.7.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 818 066	1 726 974	1 473 988	74 078	1 996 974
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>204 372</i>	<i>273 940</i>	<i>204 372</i>	<i>0</i>	<i>273 940</i>
Rezerva na mzdy a nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho poistenia	204 372	273 940	204 372	0	273 940
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 613 694</i>	<i>1 453 034</i>	<i>1 269 616</i>	<i>74 078</i>	<i>1 723 034</i>
Rezerva na zostavenie daňového priznania a účtovnej závierky	9 000	0	9 000	0	0
Rezerva na audit	3 000	4 600	3 000	0	4 600
Rezerva na nevyfakturované dodávky	999 853	1 001 854	935 105	64 748	1 001 854
Rezerva na dane a poplatky	5 500	10 000	5 500	0	10 000
Rezerva na bonusy	326 341	380 580	317 011	9 330	380 580
Ostatne rezervy	270 000	56 000	0	0	326 000
Rezervy spolu	1 818 066	1 726 974	1 473 988	74 078	1 996 974

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.7.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	30.06.2024
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 673 919	1 544 384	1 252 209	148 027	1 818 066
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	203 089	204 372	203 089	0	204 372
Rezerva na mzdy a nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho poistenia	203 089	204 372	203 089	0	204 372
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	1 470 830	1 340 012	1 049 121	148 027	1 613 694
Rezerva na zostavenie daňového priznania a účtovnej závierky	4 740	9 000	4 740	0	9 000
Rezerva na audit	3 000	3 000	3 000	0	3 000
Rezerva na nevyfakturované dodávky	821 659	996 171	669 950	148 027	999 853
Rezerva na dane a poplatky	2 000	5 500	2 000	0	5 500
Rezerva na bonusy	369 431	326 341	369 431	0	326 341
Ostatne rezervy	270 000	0	0	0	270 000
Rezervy spolu	1 673 919	1 544 384	1 252 209	148 027	1 818 066

13. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov 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 30.06.2025	k 30.06.2024	k 30.06.2025	k 30.06.2024
Dlhodobé bankové úvery				0	0	0	0
Krátkodobé bankové úvery						1 236 460	0
Kontokorentný účet - ING Bank				0	0	1 236 460	0
Spolu						1 236 460	0

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	30.06.2025	30.06.2024
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	54 950	50 310
Predplatané	52 232	47 432
Marža	2 617	2 396
Ostatné	101	482
Spolu	54 950	50 310

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	2025	2024
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	16 164 226	14 155 651
Tržby z predaja služieb	16 164 226	14 155 651
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	16 164 226	14 155 651

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	<i>Manažérske, poradenské, administratívne služby a školenia</i>		Spolu	
	2025	2024	2025	2024
Slovensko	841 801	943 371	841 801	943 371
Zahraničie	15 322 425	13 212 280	15 322 425	13 212 280
Spolu	16 164 226	14 155 651	16 164 226	14 155 651

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2025	2024
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	55 037	60 004
Úroky z omeškania	25 169	20 105
Príjem z vrátenia zahraničnej DPH	25 515	22 834
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	13 954
Tržby z prenájmu parkovacích miest	4 353	3 020
Ostatné	0	91
Finančné výnosy, z toho:	569 220	39 478 775
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	50 623	43 915
<i>kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	0	-782
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	426 172	39 434 860
Výnosy z podielov v spoločnostiach s rozhodujúcim a podstatným vplyvom	0	38 947 283
Ostatné	426 172	487 577
Tržby z predaja CP a podielov	92 425	0

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2025	2024
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	8 965 788	8 107 790
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	4 600	3 888
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 600	3 888
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>8 961 188</i>	<i>8 103 902</i>
Ostatné náklady súvisiace so zamestnancami	199 365	135 156
Školenia zamestnancov	43 582	32 136
Prenájom priestorov	352 712	260 506
Dátové a telekomunikačné služby	64 481	59 483
Technologické služby	273 095	263 261
Služby súvisiace s operatívou	679 915	1 108 738
Školenia v subdodávke poskytované pre klientov	67 078	81 680
Služby v subdodávke poskytované pre klientov vstupujúce do kalkulácie	2 477 812	3 117 362
Služby v subdodávke poskytované pre klientov	4 803 148	3 045 580
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	74 604	56 722
Poistenie	26	140
Dary	3 450	1 900
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	71 010	48 785
Zostatková cena predaného majetku	0	5 607
Pokuty	115	182
Ostatné	3	108
Finančné náklady, z toho:	133 008	228 816
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	30 037	215 703
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-112	331
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>102 971</i>	<i>13 113</i>
Bankové poplatky	5 316	8 046
Bankové úroky	5 230	5 067
Predané CP a podiely	92 425	0

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Osobné náklady, z toho:	5 818 321	5 019 507
Mzdy	4 094 072	3 578 707
Zdravotné poistenie	314 113	246 328
Sociálne poistenie	1 119 490	959 450
Zákonné sociálne náklady	240 929	189 839
Ostatné sociálne náklady	49 717	45 183

6. Dane

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

Názov položky	Stav k 30.06.2024	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 30.06.2025
Rezervy	1 613 694	0	108 140	1 721 834
Ostatné	1 155 639	0	-1 146 522	9 117
Celkom	2 769 333	0	-1 038 382	1 730 951
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	24%	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	581 560	0	-218 060	415 428

Vplyv zmeny sadzby dane		51 929	
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	581 560	-166 132	415 428
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	581 560	-166 132	415 428
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	2025			2024		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 774 790			40 266 887		
teoretická daň		372 706	21%		8 456 046	21%
Daňovo neuznané náklady	687 683	144 413		660 431	138 690	
Výnosy nepodliehajúce dani	-92 425	-19 409		-38 947 283	-8 178 929	
Zmena sadzby dane	0	-51 929		0	0	
Iné	49 032	10 297		-158	-33	
Spolu		456 078	25,7%		415 774	1,0%
Splatná daň z príjmov		289 946	16,3%		687 110	1,7%
Odložená daň z príjmov		166 132	9,4%		-271 336	-0,7%
Celková daň z príjmov		456 078	25,7%		415 774	1,0%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie majetky alebo záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe (podmienený majetok alebo podmienené záväzky).

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

Po 30. júni 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2025.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2025	2024
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 344 105	1 356 870
	Dcérska účtovná jednotka	0	12 924
	Ostatné spriaznené strany	8 842 938	6 964 487
Predaj služieb	Pridružené spriaznené strany	158 927	30 771
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	152 776	158 310

	Dcérska účtovná jednotka	0	756 748
	Ostatné spriaznené strany	18 885 269	16 036 228
	Pridružená účtovná jednotka	111 671	1 001 964
Prijaté dividendy	Dcérska účtovná jednotka	0	4 005 193
	Pridružená účtovná jednotka	0	34 942 090
Iné - výnosové úroky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	0
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Pridružená účtovná jednotka	0	7
	Ostatné spriaznené strany	24 621	20 075
Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 30.06.2025	Stav k 30.06.2024
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Pridružená účtovná jednotka	158 927	0
	Ostatné spriaznené strany	1 213 597	1 336 740
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	225 302	320 771
	Dcérska účtovná jednotka	0	77 939
	Pridružená účtovná jednotka	13 365	115 443
	Ostatné spriaznené strany	5 179 519	2 417 150
Opravná položka k pohľadávkam	Ostatné spriaznené strany	63 056	41 078
Závazky z časového rozlíšenia	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	62
	Dcérska účtovná jednotka	0	5 216
	Pridružená účtovná jednotka	0	17
	Ostatné spriaznené strany	54 067	43 424
Pohľadávky z časového rozlíšenia	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	65
	Dcérska účtovná jednotka	0	4 506
	Pridružená účtovná jednotka	0	18
	Ostatné spriaznené strany	54 824	45 595
Rezervy	Ostatné spriaznené strany	231 752	225 500
	Dcérska účtovná jednotka	0	3 603

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

Členovia štatutárneho, dozorného či iného orgánu Spoločnosti nepoberali v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu a ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky či záruky.

VIII. 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.

V priebehu roka 2025 bola organizačná zložka Spoločnosti v Turkmenistane zlikvidovaná.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.7.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.06.2025
Základné imanie	156 000	0	0	0	156 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	15 600	0	0	0	15 600
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 837 780	0	2 209 963	0	1 627 817
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	39 851 113	1 318 712	39 851 113	0	1 318 712
Vlastné imanie spolu	43 860 493	1 318 712	42 061 076	0	3 118 129

Položka vlastného imania	Stav k 1.7.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.06.2024
Základné imanie	156 000	0	0	0	156 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	15 600	0	0	0	15 600
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 825 714	0	2 987 935	0	3 837 780
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	31 012 065	39 851 113	31 012 065	0	39 851 113
Vlastné imanie spolu	38 009 379	39 851 113	34 000 000	0	43 860 493

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2024

Spoločníci Spoločnosti dňa 24. septembra 2024 rozhodli o rozdelení zisku generovaného v roku 2024 nasledovne: Spoločnosť vyplatila dividendy spoločníkom PricewaterhouseCoopers Central & Eastern Europe Limited a PricewaterhouseCoopers Services (Central & Eastern Europe) Ltd. a PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. v celkovej výške 42 000 000 EUR. Keďže zisk za obdobie predstavovala čiastka 39 851 113 EUR rozdiel 2 148 887 EUR bol vyplatený z Nerozdeleného zisku minulých rokov.

3. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2025

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2025.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

- peňažné prostriedky:** peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- peňažné ekvivalenty:** krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2025	2024
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 774 790	40 266 887
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	0	649
Odpis pohľadávky	0	74
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-1 869
Zmena stavu rezerv	178 908	144 147
Úrokové náklady (netto)	-420 942	-482 510
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-8 347
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 532 756	39 919 031
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-3 412 212	1 046 029
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-518 698	988 396
Prevádzkové peňažné toky	-2 398 154	41 953 456
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-2 398 154	41 953 456
Zaplatené úroky	-5 230	-5 067
Prijaté úroky	426 172	487 578
Zaplatená daň z príjmov	-921 334	-247 376
Vyplatené dividendy	-42 000 000	-34 000 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-44 898 546	8 188 591
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	13 874
Príjmy z predaja finančných investícií	92 425	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	92 425	13 874
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	1 236 460	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 236 460	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-43 569 661	8 202 465
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	43 752 493	35 550 028
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	182 832	43 752 493