

Konsolidovaná účtovná zvierka
za rok 2024 (obdobie od 01.01.do 31.12.2024), k 31.12.2024
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
finančného výkazníctva platnými v Európskej únii
(IFRS)

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava a dcérske spoločnosti

Zostavené dňa:
15.9.2025

Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Podpisový záznam
osoby zodpovednej
za zostavenie účtovnej
zvierky:

Obsah:

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2024

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok 2024

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok 2024

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2024

Poznámky ku konsolidovaným účtovným výkazom

1. Účtovné zásady a účtovné metódy
2. Dlhodobý hmotný majetok
3. Dlhodobý nehmotný majetok
4. Dlhodobý finančný majetok
5. Zásoby
6. Pohľadávky
7. Krátkodobý finančný majetok, peniaze a peňažné ekvivalenty
8. Vlastné imanie
9. Závazky
10. Výnosy
11. Náklady
12. Dane z príjmov
13. Finančné nástroje a riadenie finančného rizika
14. Iné aktíva, iné pasíva, prenajatý majetok
15. Transakcie so spriaznenými osobami
16. Informácie o posúvahových skutočnostiach
17. Poznámky ku konsolidácii účtovnej závierky

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2024

MAJETOK	31.12. 2024 v tis. EUR	31.12. 2023 v tis. EUR	Pozn.
Dlhodobý majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	10 434	8 101	2
Investície do nehnuteľností			2
Nehmotný majetok	5 875	25	3
Finančný majetok	2 590	3 840	4
Investície vykázané metódou vlastného imania			4
Biologický majetok			2
Odložené daňové pohľadávky	592	8	12
Ostatné dlhodobé pohľadávky	37	960	6
Dlhodobý majetok spolu	19 528	12 934	
Krátkodobý majetok			
Zásoby	4 264	2 025	5
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18 613	15 676	6
Daň z príjmov	5	18	12
Biologický majetok			5
Finančný majetok			7
Majetok na predaj			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	28 528	22 140	7
Krátkodobý majetok spolu	51 410	39 859	
MAJETOK spolu	70 938	52 793	

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2024

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	31.12. 2024 v tis. EUR	31.12. 2023 v tis. EUR	Pozn.
Vlastné imanie			
Základné imanie	15	15	8
Emisné ážio			8
Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely			8
Nerozdelené zisky a neuhradené straty	26 739	18 295	8
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (zisk+ / strata-)	7 828	9 744	8
Vlastné imanie pripadajúce na majiteľov vlastného imania materskej spoločnosti	34 582	28 054	8
Nekontrolujúce (menšinové) podiely na vlastnom imaní	13 598	8 679	8
Vlastné imanie spolu	48 180	36 733	
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné dlhodobé záväzky	739	1 002	9
Rezervy			9
Finančné záväzky	7 870	6 809	9
Odložené daňové záväzky			12
Dlhodobé záväzky spolu	8 609	7 811	
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	12 490	6 916	9
Rezervy	159	135	9
Finančné záväzky			9
Splatná daň z príjmov	1 500	1 198	12
Záväzky v rámci vyradovaných komplexov aktív			
Krátkodobé záväzky spolu	14 149	8 249	
Vlastné imanie a záväzky spolu	70 938	52 793	

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok 2024 (obdobie od 01.01. do 31.12.2024)

	2024 01 - 12 v tis. EUR	2023 01 - 12 v tis. EUR	Pozn.
Tržby	56 008	65 529	10
Ostatné prevádzkové výnosy	119	2	10
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby	525		10
Spotreba materiálu (vrátane nákladov na obstaranie predaného tovaru)	-19 089	-21 956	11
Služby	-15 483	-21 705	11
Osobné náklady	-7 749	-6 295	11
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-627	-465	2
Zníženie ceny zásob na čistú realizačnú hodnotu alebo nehnuteľností, strojov a zariadení na spätne ziskateľnú sumu, ako aj zrušenia týchto znížení ceny			11
Ostatné prevádzkové náklady	-128	-68	11
EBITDA	14 415	15 671	
Prevádzkový výsledok hospodárenia	13 576	15 042	
Finančné výnosy	1 377	2 508	10
Finančné náklady	-892	-2 802	11
Podiel na zisku a strate investícií vykázaných metódou vlastného imania			
Daň z príjmov	-2 571	-2 739	12
Zisk alebo strata z predaja aktív a úhrady záväzkov priraditeľných k ukončeným činnostiam			
Výsledok hospodárenia (Zisk / Strata) (zisk alebo strata)	11 490	12 009	
Zisk alebo strata priraditeľná nekontrolujúcemu (menšinovému) podielu	3 662	2 265	
Zisk alebo strata priraditeľná majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti.	7 828	9 744	
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Komplexný výsledok hospodárenia celkom	11 490	12 009	
Komplexný výsledok priraditeľný nekontrolujúcemu (menšinovému) podielu	3 662	2 265	
Komplexný výsledok priraditeľný majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti.	7 828	9 744	

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania (v tisícoch EUR)

	Základné imanie	Emisné ážio	Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely	Nerozdelené zisky a neuhradené straty	Výsledok hospodárenia za obdobie	Menšinové podiely	Vlastné imanie spolu	Pozn.
Stav k 01.01.2023	15			18 646		6 414	25 075	8
Výsledok hospodárenia za obdobie					9 744		9 744	
Zmeny reálnych hodnôt (zdanené)								
Kurzové rozdiely z konsolidácie								
Zmeny účtovných metód a opravy chýb								
Kapitálové vklady								
Priznané dividendy				-350			-350	
Zmeny fondov a ostatné pohyby				-1			-1	
Menšinové podiely						2 265	2 265	8
Stav k 31.12.2023	15			18 295	9 744	8 679	36 733	
Stav k 01.01.2024	15			28 039		8 679	36 733	8
Výsledok hospodárenia za obdobie					7 828		7 828	
Zmeny reálnych hodnôt (zdanené)								
Kurzové rozdiely z konsolidácie								
Zmeny účtovných metód a opravy chýb								
Kapitálové vklady								
Priznané dividendy				-1 300			-1 300	
Zmeny fondov a ostatné pohyby								
Menšinové podiely						4 919	4 919	
Stav k 31.12.2024	15			26 739	7 828	13 598	48 180	8

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2024 (obdobie od 01.01.do 31.12.2024)

	2024 01 - 12 v tis. EUR	2023 01 - 12 v tis. EUR
A. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	22 140	10 198
Peňažné toky z prevádzkových činností (vykázané nepriamou metódou)		
Výsledok hospodárenia pred zdanením	14 061	14 748
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy a zníženia hodnoty dlhodobého majetku	627	465
Zmena stavu dlhodobých rezerv		
Zmena stavu opravných položiek	101	
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	940	3 654
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-168	-98
Úroky účtované do nákladov	708	725
Úroky účtované do výnosov	-981	-267
Kurzový zisk		
Kurzová strata		
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-47	-84
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenou pracovného kapitálu	15 241	19 143
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-1 836	-2 438
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	4 588	-1 835
Zmena stavu zásob	-2 239	-219
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku		
Prijaté úroky	981	267
Zaplatené úroky	-708	-725
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku	168	98
Vyplatené dividendy a podiely na zisku		
Zaplatená daň z príjmov	-2 839	-2 263
B. Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	13 356	12 028

PERSCIENT, s. r. o., Bratislava

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2024 (obdobie od 01.01.do 31.12.2024)

2024 01 - 12 v tis. EUR	2023 01 - 12 v tis. EUR
-------------------------------	-------------------------------

Peňažné toky z investičných činností

Výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného dlhodobého majetku	-7 617	-709
Príjmy z predaja hmotného a nehmotného dlhodobého majetku	49	
Výdavky na obstaranie majetkových alebo dlžných cenných papierov iných podnikov a podielov	-208	-521
Príjmy z predaja majetkových alebo dlžných cenných papierov iných podnikov a podielov		2 119
Dlhodobé pôžičky a úvery poskytnuté tretím stranám		-1 625
Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek a úverov poskytnutých tretím stranám	1 358	
Výdavky vyplývajúce z future zmlúv, forwardových zmlúv, opčných zmlúv a swapových zmlúv		
Peňažné prostriedky dcérskych podnikov	1 750	
Prijaté úroky		
Prijaté dividendy a podiely na zisku		
Zaplatená daň z príjmov		
C. Čisté peňažné toky z investičných činností	-4 668	-736

Peňažné toky z finančných činností

Príjmy z emisie akcií alebo iných majetkových cenných papierov		
Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie akcií podniku platené jednotlivým majiteľom		
Príjmy z emisie dlžných cenných papierov z pôžičiek, zmeniek, obligácií, hypoték a iných krátkodobých alebo dlhodobých pôžičiek		1 000
Výdavky na splátky pôžičiek	-1 000	
Výdavky nájomcu na úhrady záväzkov z finančného prenájmu		
Zaplatené úroky		
Vyplatené dividendy a podiely na zisku	-1 300	-350
Zaplatená daň z príjmov		
D. Čisté peňažné toky z finančných činností	-2 300	650

E. Čisté zvýšenie / zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	6 388	11 942
---	--------------	---------------

F. Kurzové rozdiely z prepočtu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia		
--	--	--

G. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	28 528	22 140
--	---------------	---------------

Poznámky k účtovným výkazom zostaveným v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva za rok 2024

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:

PERSCIENT, s. r. o.

Kladnianska 1

Bratislava

IČO: 46284800

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 16.8.2011

Opis hospodárskej činnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), prenájom hnuteľných vecí, Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky, počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov, vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti, Výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied, Informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly, Činnosť holdingových spoločností

Priemerný počet zamestnancov konsolidujúcej spoločnosti v bežnom roku bol 0 (v minulom roku bol 0).

Konsolidujúca účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách:

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

riadna účtovná závierka

Informácie o členoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Konateľ: Ing. Peter Dostál

1. Účtovné zásady a účtovné metódy

Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Vyhlasenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

Sú splnené predpoklady, že konsolidujúca účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovná závierka spoločnosti, ktorá pozostáva (podľa IAS 1.7) zo súvahy k 31.12.2024, výkazu ziskov a strát za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024, prehľadu zmien vlastného imania za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024, prehľadu peňažných tokov za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 a poznámok k účtovným výkazom k 31.12.2024 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS / IAS).

Skupina zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku povinne v súlade IFRS po prvý krát. K dátumu prechodu na IFRS (1.1.2023) v zmysle IFRS 1 skupina neidentifikovala žiadne významné rozdiely vo vlastnom imaní v porovnaní so slovenskými postupmi účtovania. K dátumu zostavenia účtovných závierok komponentov podľa slovenských postupov účtovania (31.12.2022) skupina neidentifikovala žiadne významné rozdiely vo finančnej pozícii, výkaze ziskov a strát a výkaze peňažných tokov.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle IAS 1. Účtovné výkazy sú zostavené v neskrátenom rozsahu, poznámky takisto.

Účtovná závierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovných výkazoch sa vykazujú v období, s ktorým súvisia (IAS 1.25) a na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (IAS 1.23).

Účtovná závierka bola zostavená podľa IFRS platných k 31.12.2024. Štandardy účinné po 1.1.2025 neboli skôr aplikované. Ich aplikácia by nemala významný vplyv na vykázané údaje

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý finančný majetok

Za dlhodobý finančný majetok sa považujú cenné papiere a podiely, ak sú v držbe spoločnosti dlhšie ako jeden rok. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. V prípade, že cenné papiere znejú na cudziu menu, ocenia sa kurzom ECB/NBS platným v deň obstarania. Podiely na základnom imaní iných spoločností, ktoré spoločnosť vlastní, sa oceňujú obstarávacou cenou. V prípade poklesu trhovej hodnoty dlhodobého finančného majetku pod cenu obstarania vytvára podnik opravnú položku k tomuto majetku. V prípade, že neexistuje trhové ohodnotenie, za hodnotu podobnú trhovej hodnote sa považuje podiel na hodnote vlastného imania finančnej investície, ktorú má spoločnosť v držbe.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady).

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykázateľné pohľadávky.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Odložené dane

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť 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 k 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.

Daň z príjmov spoločnosti

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.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód:

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód v priebehu účtovného obdobia nenastali. Účtovné zásady sú použité konzistentne s účtovnými zásadami predchádzajúceho roka.

Funkčná mena a mena vykazovania: Na základe ekonomickej povahy podstatných transakcií a okolností bolo od 1.1.2009 za funkčnú menu a menu vykazovania stanovené EURO (EUR).

Čiastky uvedené v tejto účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR ("tis. EUR"), pokiaľ nie je uvedené inak.

Transakcie a zostatky v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny na základe výmenných kurzov platných k dátumom transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z týchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a záväzkov vyjadrených v cudzích menách výmenným kurzom platným ku koncu účtovného obdobia sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Pri tvorbe odpisového plánu vychádzala účtovná jednotka z predpokladanej doby používania. Každý druh nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas očakávanej priemernej doby ekonomickej životnosti takto:

	Roky
Nehmotný majetok	2 - 5
Budovy	20 / 40
Stroje a zariadenia	4 - 12
Dopravné prostriedky	4 - 6
Ostatný dlhodobý majetok	4 - 12

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Posúdená bola zvyšková cena po ukončení používania majetku
dotácie na obstaranie majetku účtovná jednotka neprijala

2. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať, ako napr. náklady na úvery a pôžičky. Odhadované náklady na vyradenie z prevádzky a rekultiváciu sa aktivujú pri počiatočnom vykázaní alebo vtedy, keď sa rozhodne o vyradení z prevádzky. Zmeny v odhadoch upravujú účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného majetku. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa aktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	9 572	5 345			14 917
Pozemky					
Budovy, stavby	6 809	1 291			8 100
Samostatné hnutelné veci a súbory hn. vecí	2 723	4 054		40	6 817
Ostatný dlhodobý hmotný majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	40			-40	
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	1 471	3 012			4 483
Pozemky					
Stavby		162			162
Samostatné hnut. veci a súbory hnut. v.	1 471	2 850			4 321
Ostatný dlhodobý hm. majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia		8 711	861			9 572
Pozemky						
Budovy, stavby		6 630	179			6 809
Samostatné hnutelné veci a súbory hn. vecí		1 682	682		359	2 723
Ostatný dlhodobý hmotný majetok						
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok		399			-359	40
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok						
Opravná položka k nadobudn. majetku						

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia		1 011	460			1 471
Pozemky						
Stavby						
Samostatné hnut. veci a súbory hnut. v.		1 011	460			1 471
Ostatný dlhodobý hm. majetok						
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok						
Poskytnuté preddavky na dlh. hm. majetok						
Opravná položka k nadobudn. majetku						

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2024	31.12.2024
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8 101	10 434
Pozemky		
Stavby	6 809	7 938
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 252	2 496
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	40	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hm. majetok		
Opravná položka k nadobudnutému majetku		

Investície do nehnuteľností		
Pozemky		
Stavby		

Biologický majetok		
Pestovateľské celky trvalých porastov		
Základné stádo a ťažné zvieratá		

Podľa IFRS 16 boli identifikované operatívne prenájmy administratívnych priestorov.

Všetky položky boli vykázané spolu s obdobným majetkom, nie v samostatnej položke

Administratívne priestory boli vykázané podľa IAS 16, ocenené trhovou cenou v sume 7 870 tis. EUR

Údaje o Opravnej položke k nadobudnutému majetku,

Opravná položka k nadobudnutému majetku	Brutto	Korekcia	Netto
Stav k 01.01.2024			
Prírastky za rok 2024			
Úbytky za rok 2024			
Presuny (+-) za rok 2024			
Stav k 31.12.2024			

Popis: Skupina nevykazuje opravnú položku k nadobudnutému majetku

3. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, vytvorený vlastnou činnosťou, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku. Vzniknuté náklady na vývoj jednotlivého projektu sa aktivujú, ak existuje primerané uistenie o jeho budúcej návratnosti. Po prvotnom vykázaní nákladu na vývoj sa použije nákladový model, pri ktorom sa vyžaduje, aby bol majetok zaúčtovaný v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Náklady sa v štádiu vývoja neodpisujú. Kým majetok nie je zaradený do používania, preverka zníženia účtovnej hodnoty nákladov na vývoj sa robí ročne alebo častejšie, ak v priebehu obdobia vznikne náznak, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná.

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty a je klasifikovaný ako nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú funkčnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru.

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	568	5 877			6 445
Aktivované náklady na vývoj	505				505
Softvér	33	19			52
Oceniteľné práva					
Goodwill		5 851			5 851
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	30	7			37
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. neh. majetok					

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	543	27			570
Aktivované náklady na vývoj	505				505
Softvér	33	12			45
Oceniteľné práva					
Goodwill					
Ostatný dlh. nehm. majetok	5	15			20
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Dlhodobý nehmotný majetok súčet		541	27			568
Aktivované náklady na vývoj		505				505
Softvér		33				33
Oceniteľné práva						
Goodwill						
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		3	27			30
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok						
Poskytnuté preddavky na dlh. neh. majetok						

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Dlhodobý nehmotný majetok súčet		537	6			543
Aktivované náklady na vývoj		505				505
Softvér		29	4			33
Oceniteľné práva						
Goodwill						
Ostatný dlh. nehm. majetok		3	2			5
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok						
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok						

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2024	31.12.2024
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	25	5 875
Aktivované náklady na vývoj		
Softvér		7
Oceniteľné práva		
Goodwill		5 851
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	25	17
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok		
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehm. majetok		

Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky: Skupina vynaložila náklady na výskum a vývoj nasledovne:

	31.12.2024	31.12.2023
Náklady na výskum :	0	0
Neaktivované náklady na vývoj :	1 250	1 197
Aktivované náklady na vývoj:	0	0

Podiel v dcérskej spoločnosti Aliter Technologies 3CIS Inc. bol prvýkrát konsolidovaný v roku 2024. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonala ku dňu akvizície - k 30.11.2024. Pri eliminácii obstarávacej ceny podielu v sume 8 404 tis.€ a pomernej (67%) časti vlastného imania v sume 2 553 tis. € bol identifikovaný **goodwill** v sume 5 851 tis.€, ktorý je vykázany v rámci dlhodobého nehmotného majetku. Vzhľadom na moment akvizície k 30.11.2024 nebol tento goodwill k 31.12.2024 testovaný na zníženie hodnoty

4. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet	3 840	208	-1 358		2 690
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom					
Ostatné dlhodobé c. papiere a podiely	2 115	208			2 323
Pôžičky účt. jednotke v konsolidovanom celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok	1 625		-1 358		267
Pôžičky s dobou splatnosti do 1 roka					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	100				100

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet		100			100
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatn. vplyvom					
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely					
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok					
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý fin. majetok		100			100

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Dlhodobý finančný majetok súčet	3 729	2 146	-2 035			3 840
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch						
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom						
Ostatné dlhodobé c. papiere a podiely	3 629	521	-2 035			2 115
Pôžičky účt. jednotke v konsolidovanom celku						
Ostatný dlhodobý finančný majetok		1 625				1 625
Pôžičky s dobou splatnosti do 1 roka						
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok						
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	100					100

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania						
---	--	--	--	--	--	--

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)					
	Predchádzajúce účtovné obdobie	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Dlhodobý finančný majetok súčet						
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch						
Podielové c. papiere a podiely s podstatn. vplyvom						
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely						
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku						
Ostatný dlhodobý finančný majetok						
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok						
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok						
Poskytnuté preddavky na dlhodobý fin. majetok						

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania						
---	--	--	--	--	--	--

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2024	31.12.2024
Dlhodobý finančný majetok súčet	3 840	2 590
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch		
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom		
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	2 115	2 323
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku		
Ostatný dlhodobý finančný majetok	1 625	267
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok		
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		
Poskytnuté preddavky na dlhod. finančný majetok	100	
Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania		

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykázať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

5. ZÁSoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomalyobrátkové a zastarané položky. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Odhady čistej realizovateľnej hodnoty vychádzajú z najspoľahlivejších dostupných dôkazov o očakávanej realizačnej hodnote zásob, ktoré sú k dispozícii v čase, keď sa odhady uskutočnili. Tieto odhady berú do úvahy pohyby v cenách alebo nákladoch, ktoré priamo súvisia s udalosťami, ku ktorým došlo po skončení účtovného obdobia v rozsahu, v akom tieto udalosti potvrdzujú podmienky, ktoré existovali k poslednému dňu tohto obdobia.

Prehľad zásob				
Zásoby	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Materiál	1 250		1 250	795
Nedokončená výroba a polotovary	157		157	
Výrobky	405		405	
Tovar	2 452		2 452	1 230
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu	4264		4264	2025

Zvieratá (biologické aktíva)				
-------------------------------------	--	--	--	--

Prehľad o zníženiach hodnoty zásob - opravných položkách k zásobám				
Zásoby	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	31.12.2024
Materiál				
Nedokončená výroba a polotovary				
Výrobky				
Tovar				
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu				

Zvieratá (biologické aktíva)				
-------------------------------------	--	--	--	--

Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám:

Skupina nevykázala opravné položky k zásobám

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Údaje o zákazkovej výrobe:

Skupina neúčtovala o zákazkovej výrobe

Stupeň dokončenia zákazky sa určuje pomerom skutočne vynaložených nákladov k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu.

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

Skupina nemá náplň pre dodatočné informácie o zákazkovej výrobe

	tis. EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru	
Zisk vykázaný k 31. decembru	
Suma prijatých preddavkov	
Suma zadrživanej platby	
Saldo zákazkovej výroby (vykázané ako časové rozlíšenie)	

6. POHLADÁVKY

Pohľadávky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné. Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Prehľad pohľadávok				
Dlhodobé pohľadávky	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	11		11	415
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Iné pohľadávky				540
Náklady budúcich období	26		26	5
Príjmy budúcich období				
Dlhodobé pohľadávky spolu	37		37	960

Krátkodobé pohľadávky	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	13 808	1	13 807	12 336
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Sociálne zabezpečenie				
Ostatné daňové pohľadávky	768		768	8
Iné pohľadávky	3 429		3 429	2 880
Náklady budúcich období	594		594	401
Príjmy budúcich období	15		15	51
Krátkodobé pohľadávky spolu	18 614	1	18 613	15 676

Prehľad pohľadávok z obchodného styku		
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	Brutto - bežné obdobie	Brutto - Minulé obdobie
Odberatelia		
Zmenky na inkaso		
Pohľadávky za eskontované cenné papiere		
Poskytnuté preddavky	11	10
Ostatné pohľadávky z obchodného styku		405
Čistá hodnota zákazky		

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	Brutto - bežné obdobie	Brutto - Minulé obdobie
Odberatelia	11 842	8 522
Zmenky na inkaso		
Pohľadávky za eskontované cenné papiere		
Poskytnuté preddavky	455	416
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 511	3 398
Čistá hodnota zákazky		

Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam				
Dlhodobé pohľadávky	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku				
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Iné pohľadávky				
Náklady budúcich období				
Príjmy budúcich období				
Dlhodobé pohľadávky spolu				

Krátkodobé pohľadávky	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku		1		1
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Sociálne zabezpečenie				
Ostatné daňové pohľadávky				
Iné pohľadávky				
Náklady budúcich období				
Príjmy budúcich období				
Krátkodobé pohľadávky spolu		1		1

Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia
Skupina nevykazuje zabezpečené pohľadávky

Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:
Skupina nemá pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo, či iné obmedzenie

7. Krátkodobý finančný majetok, peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, bankové účty, krátkodobé bankové vklady a krátkodobé, vysoko likvidné investície, ktoré sú ľahko zameniteľné na známe sumy hotovosti, s dobou splatnosti kratšou ako tri mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov sú súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov kontokorentné bankové účty, ktoré sú splatné na požiadanie, v prípade, že použitie krátkodobých prečerpaní tvorí neoddeliteľnú súčasť postupov riadenia hotovosti Skupinou.

Finančné účty	01.01.2024	31.12.2024	Popis
Peniaze	7	7	
Účty v bankách	22 133	28 521	
Účty v bankách s dobou viazanosti nad jeden rok			
Krátkodobý finančný majetok			
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok			

Finančné účty - opravné položky	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	31.12.2024
Peniaze (X)	x	x	x	x
Účty v bankách (X)	x	x	x	x
Účty v bankách s dobou viazanosti nad 1 rok (X)	x	x	x	x
Krátkodobý finančný majetok				
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok				

Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek ku krátkodobému finančnému majetku:

Skupina nevykazuje opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo:

a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Skupina nevykazuje krátkodobý finančný majetok s uvedenými obmedzeniami

Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná

závierka reálnou hodnotou - vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku

vlastného imania:

Skupina nevykazuje krátkodobý finančný majetok, okrem peňažných prostriedkov v hotovosti a na účtoch v bankách

8. VLASTNÉ IMANIE

Informácie o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie:

Opis základného imania

Základné imanie tvorí (v tis. EUR)

Počet akcií		x		=	
Počet akcií		x		=	
Počet akcií		x		=	
popis a práva spojené s jednotlivými druhmi akcií:				Spolu	

Základné imanie bolo splatené vo výške: **100%** 15 tis. EUR

Štruktúra spoločníkov - akcionárov konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov - meno	Podiel v tis. EUR	Podiel v % na:		Hlasovacie práva v %
		zákl. imaní	vl. imaní	
Ing. Peter Dostál	13,5	90%	90%	90%
Ing. Martina Dostálová	1,5	10%	10%	10%
SPOLU	15,0	100%	100%	100%

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty z roku 2023

Výsledok hospodárenia za rok 2023	9 744
Zákonný rezervný fond	1
Nedeliteľný fond	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 443
Neuhradená strata minulých rokov	
Dividendy / podiely na zisku	1 300
Iné:	

Účtovná jednotka **nevlastní** vlastné akcie a podiely na základnom imaní, vrátane akcií a podielov na základnom imaní vlastnených jej dcérskymi a pridruženými podnikmi

Prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty

Zmena reálnej hodnoty nebola v roku 2024 účtovaná

Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní (v tis. EUR)	2024	2023	rozdiel+-
Na základné imanie 1 tis. pripadá výsledok hospodárenia:	522	650	-128
v percentách (%):	52187%	64960%	-12773%
Na základné imanie 1 tis. pripadá vlastné imanie:	3 212	2 449	763
v percentách (%):	321200%	244887%	76313%

Bežné účtovné obdobie

Vlastné imanie	Stav		Zmena	Popis
	01.01.2024	31.12.2024		
Základné imanie zapísané do obchodného registra	15	15		
Základné imanie nezapísané do obchodného registra				
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Rezervný fond (nedeliteľný fond) tvorený z kapitálových vkladov				
Ostatné kapitálové fondy				
Oceňovacie rozdiely				
Rezervný fond tvorený zo zisku	37	38	1	
Ostatné fondy tvorené zo zisku				
Nerozdelený zisk minulých rokov	18 258	26 701	8 443	
Neuhradená strata minulých rokov				
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	9 744			
Účtovný zisk alebo účtovná strata	x	7 828	7 828	
Vyplatené dividendy	x	x	-1 300	
Ďalšie zmeny vlastného imania	x	x		
Nekontrolujúce (menšinové) podiely	8 679	13 598	4 919	
Vlastné imanie spolu	36 733	48 180	11 447	

Predchádzajúce účtovné obdobie

Vlastné imanie	Stav		Zmena	Popis
	01.01.2023	31.12.2023		
Základné imanie zapísané do obchodného registra	15	15		
Základné imanie nezapísané do obchodného registra				
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Rezervný fond (nedeliteľný fond) tvorený z kapitálových vkladov				
Ostatné kapitálové fondy				
Oceňovacie rozdiely				
Rezervný fond tvorený zo zisku	37	37		
Ostatné fondy tvorené zo zisku				
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 977	18 258	6 281	
Neuhradená strata minulých rokov				
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	6 632	x		
Účtovný zisk alebo účtovná strata	x	9 744	9 744	
Vyplatené dividendy	x	x	-350	
Ďalšie zmeny vlastného imania	x	x		
Nekontrolujúce (menšinové) podiely	6 414	8 679	2 265	
Vlastné imanie spolu	25 075	36 733	11 658	

9. ZÁVAZKY

Prehľad rezerv

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo zmluvnú) v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Keď Skupina očakáva prijatie náhrady k celej výške rezervy, alebo jej časti, náhrada sa vykáže iba v prípade, ak je jej prijatie isté. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo rozloženie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Bežné účtovné obdobie

Rezervy	01.01.2024	Prírastky	Úbytky	31.12.2024	predpokl. rok použitia
Rezervy zákonné, dlhodobé					
Ostatné dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy	135	159	-135	159	2 025

Predchádzajúce účtovné obdobie

Rezervy	01.01.2023	Prírastky	Úbytky	31.12.2023	predpokl. rok použitia
Rezervy zákonné, dlhodobé					
Ostatné dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy	129	135	-129	135	2 024

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

<i>Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky</i>	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Dlhodobé nevyfakturované dodávky		x			
Čistá hodnota zákazky		x			
Dlhodobé záväzky v rámci kons. celku		x			
Dlhodobé prijaté preddavky	2	x	2		2
Ostatné dlhodobé záväzky		x			1 000
Výdavky budúcich období		x			
Výnosy budúcich období	737	x	737		
Spolu	739		739		1 002

<i>Dlhodobé finančné záväzky</i>	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Dlhodobé zmenky na úhradu		x			
Vydané dlhopisy		x			
Bankové úvery dlhodobé		x			
Záväzky z prenájmu (leasing)	7 870		7 870		6 809
Spolu	7 870		7 870		6 809

Podľa IFRS 16 boli k identifikovanému prenajatému majetku vykázané záväzky v celkovej sume 7 870 tis. EUR.

Tieto záväzky neboli vykázané samostatne, ale v rámci dlhodobých finančných záväzkov z prenájmu.

<i>Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky</i>	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Záväzky z obchodného styku	9 604	9 604	x	x	5 755
Čistá hodnota zákazky			x	x	
Nevyfakturované dodávky	103	103	x	x	6
Záväzky v rámci konsolidovaného celku			x	x	
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			x	x	
Záväzky voči zamestnancom	532	532	x	x	274
Záväzky zo sociálneho fondu	18	18	x		24
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	306	306	x	x	158
Ostatné daňové záväzky a dotácie	1 494	1 494	x	x	663
Ostatné záväzky	16	16	x	x	
Výdavky budúcich období	411	411	x	x	36
Výnosy budúcich období	6	6	x	x	
Spolu	12 490	12 490			6 916

<i>Krátkodobé finančné záväzky</i>	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Záväzky z prenájmu (leasing)			x	x	
Bežné bankové úvery			x	x	
Vydané dlhopisy			x		
Krátkodobé finančné výpomoci			x	x	
Spolu					

Prehľad krátkodobých záväzkov z obchodného styku		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Dodávatelia	8 789	5 013
Zmenky na úhradu		
Prijaté preddavky		736
Ostatné záväzky z obchodného styku	815	6
Spolu	9 604	5 755

10. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa segmentov

IFRS 15 stanovuje päťstupňový model na účtovanie výnosov vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi a vyžaduje, aby boli výnosy vykázané v sume, ktorá odzrkadľuje protihodnotu, pre ktorú sa očakáva, že skupina má nárok na odmenu za prevod tovaru alebo služieb zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, spotrebnej dane a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode kontroly. Výnosy z maloobchodného predaja sú vykázané v okamihu predaja zákazníkovi v hotovosti alebo kreditnou kartou. Výnosy z veľkoobchodu sú vykázané v okamihu prevodu kontroly nad predanými výrobkami na kupujúceho. Výnosy sú vykázané očistené o hodnotu spotrebnej dane okrem prípadov, keď spotrebná daň zahrnutá v hodnote nakúpeného majetku a služieb nie je nárokovateľná od daňových úradov; v takomto prípade je spotrebná daň vykázaná ako súčasť obstarávacej hodnoty majetku alebo ako súčasť položiek nákladov.

Tržby	31.12.2024	31.12.2023
		56 008
Tržby za predaj tovaru	12 522	17 656
Tržby za predaj vl. výrobkov	1 891	
Tržby za predaj služieb	41 595	47 873

Tržby podľa hlavných činností	Spolu	Hlavné činnosti		
		Tovar	Vl. Výrobky	Služby
Tržby za predaj tovaru	12 522	12 522		
Tržby za predaj vl. výrobkov	1 891		1 891	
Tržby za predaj služieb	41 595			41 595
<i>Tržby za vlastné výkony a tovar spolu</i>	<i>56 008</i>	<i>12 522</i>	<i>1 891</i>	<i>41 595</i>

Tržby podľa teritórií odbytu	Spolu	Slovensko	Zahraničie:	
			Európa	Amerika
Tržby za predaj tovaru	12 522	5 979	5 166	1 377
Tržby za predaj vl. výrobkov	1 891	1 846		45
Tržby za predaj služieb	41 595	30 743	2 960	7 892
<i>Tržby za vlastné výkony a tovar spolu</i>	<i>56 008</i>	<i>38 568</i>	<i>8 126</i>	<i>9 314</i>

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.12.2024	31.12.2023	
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	119	2	Popis
Aktivácia materiálu a tovaru			
Aktivácia vnútroorganizačných služieb			
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku			
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	61		
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku			
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	49		
Tržby z predaja materiálu			
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Výnosy z odpísaných pohľadávok			
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9	2	

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

	31.12.2024	31.12.2023	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	525		Popis
Zmena stavu nedokončenej výroby	120		
Zmena stavu polotovarov			
Zmena stavu výrobkov	405		
Zmena stavu zvierat			

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob v súvahe		562
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		525
rozdiel		37
Dôvody vzniku rozdielu	manká a škody	
	opravné položky	
	zmena metódy oceňovania	
	dary	
	reprezentačné	
	nákupná cena zvierat	
	iné:	37

Opis a suma významných položiek finančných výnosov

	31.12.2024	31.12.2023	
Finančné výnosy	1 377	2 508	Popis
Tržby z predaja cenných papierov a podielov		2 119	
<i>z toho tržby z predaja dlhodobého FM</i>		2 119	
Úroky	981	267	
Kurzové zisky	228	24	
<i>z toho kurzové zisky k 31.12.</i>			
<i>z toho kurzové zisky na cash k 31.12.</i>			
Výnosy z precenenia cenných papierov			
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	168	98	
Výnosy z krátkodobého finančného majetku			
Výnosy z derivátových operácií			
Ostatné finančné výnosy			
Zúčtovanie rezerv			
Zúčtovanie opravných položiek			

11. NÁKLADY

Spotreba materiálu (vrátane nákladov na obstaranie predaného tovaru)

	31.12.2024	31.12.2023	
Spotreba materiálu, energie a predaný tovar	19 089	21 956	Popis
Spotreba materiálu	9 370	7 174	
Spotreba energie	64	43	
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok			
Predaný tovar	9 655	14 739	

Náklady na poskytnuté služby

	31.12.2024	31.12.2023	
Služby	15 483	21 705	Popis
Opravy a udržiavanie	11	58	
Cestovné	184	151	
Náklady na reprezentáciu	84	108	
Ostatné služby	15 204	21 388	
<i>v tom:</i>			

Osobné náklady

	31.12.2024	31.12.2023	
Osobné náklady	7 749	6 295	Popis
Mzdové náklady	5 659	4 647	
Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti			
Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva			
Zákonné sociálne zabezpečenie	1 920	1 526	
Ostatné sociálne zabezpečenie			
<i>Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa</i>			
Zákonné sociálne náklady	170	122	
Ostatné sociálne náklady			

Zníženie ceny zásob, nehnuteľností, strojov a zariadení, zrušenia týchto znížení ceny

Skupina neúčtovala zníženie cien zásob, nehnuteľností a zariadení

	31.12.2024	31.12.2023	
Zníženie ceny zásob, nehnuteľností, strojov a zariadení, zrušenia týchto znížení ceny			Popis
Zníženie hodnoty materiálu (+-)			
Zníženie hodnoty tovaru (+-)			
Zníženie hodnoty zásob vlastnej výroby (+-)			
Zníženie hodnoty nehn., strojov a zariadení (+-)			

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	31.12.2024	31.12.2023	
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	128	68	Popis
Cestná daň	9	9	
Daň z nehnuteľností			
Ostatné dane a poplatky		2	
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	2		
Predaný materiál			
Dary	19	11	
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1		
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Odpis a zníženia hodnoty pohľadávok			
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	97	46	
Manká a škody			

Finančné náklady

	31.12.2024	31.12.2023	
Finančné náklady	892	2 802	Popis
Predané cenné papiere a podiely		2 019	
Úroky	708	725	
Kurzové straty	68	50	
<i>z toho kurzové straty k 31.12.</i>			
<i>z toho kurzové straty na cash k 31.12.</i>			
Náklady na precenenie cenných papierov			
Náklady na krátkodobý finančný majetok			
Náklady na derivátové operácie			
Manká a škody na finančnom majetku			
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	100		
Ostatné finančné náklady	16	8	

12. DANE Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahuje sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu a
- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a
- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Splatná a odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pre všetky nevyužité daňové straty v rozsahu, že je pravdepodobné, že bude dosiahnuteľný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné straty zarátať. Pre stanovenie hodnoty odložených daňových pohľadávok, ktoré môžu byť vykázané, sú potrebné zásadné odhady manažmentu založené na odhade obdobia vzniku a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcimi stratégiami daňového plánovania.

a) suma odložených daní z príjmov vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	
1. účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad	
2. účtovaných v bežnom účtovnom období ako výnos	

b) suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúcej sa:	
umorenia daňovej straty	
nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov	
dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	

c) suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach,	
---	--

d) odložená daňová pohľadávka nebola zaúčtovaná k týmto sumám:	
neuplatneného umorenia daňovej straty	
nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov	
odpočítateľných dočasných rozdielov	

e) odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,	
---	--

f) vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením:	
---	--

	31.12.2024	31.12.2023
Splatná daň z príjmov	3 154	2 741
Odložená daň z príjmov	-583	-2
Daň z príjmov spolu	2 571	2 739
Daň pripadajúca na výsledok hospodárenia pred zdanením	2 953	3 097
Rozdiel	-382	-358
Daň pripadajúca na trvalé rozdiely medzi VH a základom dane	-382	-358

aktuálna sadzba dane	21%	21%
-----------------------------	------------	------------

zmena sadzby dane z príjmov:

oproti predchádzajúcemu obdobiu nedošlo k zmene sadzby dane z príjmov

Od roku 2025 sa predpokladá aj sadzba dane 24% (pri zdaniteľných príjmoch na 5 000 tis.€)

Popis tvorby odloženej daňovej pohľadávky:

Odložená daňová pohľadávka bola vytvorená vo výške 592 tisíc EUR

Popis vzniku odloženej daňovej pohľadávky:

Odložená daňová pohľadávka vznikla z vytvorenej rezervy na zostavenie účtovnej závierky a overenie účtovnej závierky auditorom vo výške 2 tis. EUR a zo služieb daňovo uznaných po zaplatení vo výške 590 tis. EUR. Celková výška odloženej daňovej pohľadávky je 592 tis. EUR. Odložená daň bola počítaná predpokladanou sadzbou pre rok 2025 a nasl: 24%.

13. FINANČNÉ NÁSTROJE A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

Klasifikácia a oceňovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov.

Finančné nástroje (vrátane zložených finančných nástrojov) sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnáť záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Na základe výsledkov testovania obchodného modelu a testu vlastností peňažných tokov sú finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 klasifikované buď ako finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku, alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty. Účtovná jednotka sa môže pri prvotnom vykázaní neodvolateľne rozhodnúť pre oceňovanie akciových investícií, ktoré nie sú určené na obchodovanie, v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatného komplexného výsledku, pričom iba výnosy z dividend sú vykázané v zisku alebo strate.

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú tie finančné aktíva, ktoré sú držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať finančné aktíva s cieľom získavania zmluvných peňažných tokov; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom ocenení sa finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku predstavujú finančný majetok, ktorý je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je dosiahnutie tak získaním zmluvných peňažných tokov ako aj predajom finančných aktív; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatenej istiny. Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote.

Úrokové výnosy, zisky a straty zo zníženia hodnoty a časť kurzových ziskov a strát sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnakom základe ako pri finančných aktívach ocenených v amortizovaných nákladoch. Dividendy z akciových investícií sa vykazujú, keď účtovná jednotka nadobudne právo na prijatie platieb, je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú prúdiť do účtovnej jednotky, a ich výška sa dá spoľahlivo oceniť. Dividendy sa vykazujú do zisku alebo straty, okrem prípadov, keď jednoznačne predstavujú spätné získanie časti nákladov na investíciu, pričom sú zahrnuté do ostatného komplexného výsledku.

Zmeny reálnej hodnoty sa prvotne vykazujú v ostatných súčiastiach komplexného výsledku. Ak sú dlhové nástroje odúčtované alebo reklasifikované, zmeny reálnej hodnoty predtým vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulované vo vlastnom imaní sa reklasifikujú do zisku alebo straty na základe, ktorý vždy vedie k oceneniu finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku s rovnakým účinkom na zisk alebo stratu, ako keby boli ocenené v amortizovaných nákladoch. Zmeny reálnej hodnoty akciových investícií vykázaných v ostatných súčiastiach komplexného výsledku sa nikdy nepresúvajú do zisku alebo straty, a to ani vtedy, ak je takéto aktívum predané alebo znehodnotené.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva, ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z dvoch predchádzajúcich kategórií, ako aj finančné nástroje určené pri prvotnom vykázaní v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote. Zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát vtedy, keď vzniknú. Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Reálna hodnota

Reálna hodnota finančných nástrojov sa stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Odúčtovanie finančných nástrojov

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje, napr. menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s fluktuáciou výmenných kurzov. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady. Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina hodnotí ku koncu každému vykazovanému obdobiu, či je finančné aktívum alebo skupina finančných aktív, ocenená v amortizovaných nákladoch alebo v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku, znehodnotená. Podľa všeobecného prístupu sa straty zo zníženia hodnoty finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív vykazujú pre očakávané úverové straty vo výške 12-mesačných očakávaných úverových strát (očakávané úverové straty, ktoré vyplývajú z takých stratových udalostí finančného nástroja, ktoré môže nastať počas 12 mesiacov po dátume vykazovania), alebo očakávaných úverových strát počas celej životnosti (očakávané úverové straty vyplývajúce zo všetkých možných udalostí zlyhania počas životnosti finančného nástroja).

Ak kreditné riziko finančného nástroja výrazne vzrástlo od počiatočného vykázania, opravná položka sa oceňuje vo výške rovnajúcej sa očakávanej strate počas celej životnosti. Ak je kreditné riziko finančného nástroja k dátumu zostavenia účtovnej závierky nízke (v takom prípade sa dá predpokladať, že úverové riziko finančného nástroja sa významne nezvýšilo od prvého zaúčtovania) môžu sa pre ocenenie použiť očakávané 12-mesačných úverové straty. Skupina určuje významné zvýšenie kreditného rizika v prípade dlhových cenných papierov na základe hodnotení ratingových agentúr. Keďže existuje domnienka, že kreditné riziko finančného aktíva sa od počiatočného uznania výrazne zvýšilo, ak sú zmluvné platby viac ako 30 dní po termíne splatnosti; v takom prípade sa vyžaduje samostatné posúdenie pre každé takéto finančné aktívum, či sa kreditné riziko výrazne zvýšilo.

Skupina navyše uplatňuje zjednodušený prístup pre vykázanie očakávaných strát počas celej doby životnosti od prvotného vykázania pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky. Pre všetky ostatné finančné nástroje sa uplatňuje všeobecný prístup.

V zisku alebo strate účtovná jednotka vykazuje zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty vo výške očakávaných úverových strát (alebo ich zrušenia), ktoré sú potrebné na úpravu opravnej položky k dátumu vykazovania.

Nezávisle od obidvoch uvedených prístupov sa vykazujú straty zo zníženia hodnoty, ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty v dôsledku stratovej udalosti a táto stratená udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív. Tieto požiadavky sa musia posudzovať od prípadu k prípadu. Maximálna hodnota zníženia hodnoty účtovaná Skupinou je 100% nezabezpečenej časti finančného aktíva. Výška straty sa vykazuje v zisku alebo strate.

Ak sa v nasledujúcom období zníži strata zo zníženia hodnoty a zníženie môže súvisieť objektívne s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní zníženia hodnoty, zruší sa predtým vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Akékoľvek následné zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykazuje v zisku alebo strate v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku nepresiahne amortizované náklady k dátumu zrušenia.

Významné účtovné odhady a posúdenia

Výpočet reálnej hodnoty finančných nástrojov sa zakladá na kótovaných cenách, alebo v prípade ich absencie zohľadňuje odhady trhu alebo odhady vedenia Skupiny o budúcom vývoji hlavných faktorov ovplyvňujúcich reálnu hodnotu ako napr. výnosových kriviek, výmenných kurzov a bezrizikových úrokových sadzieb.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota úverov, pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v amortizovaných nákladoch sa z dôvodu ich krátkej splatnosti, resp. viazanosti na variabilné úrokové miery, významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Riadenie finančného rizika

Skupina je v súvislosti s o svojou činnosťou vystavená nasledujúcim rizikám:

- kreditné riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko (úrokové, menové a komoditné riziko).

Kreditné riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Skupinu, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky a vzniká predovšetkým z pohľadávok Skupiny voči zákazníkovi. Skupina sa v čo najväčšej miere snaží zmiernovať kreditné resp. úverové riziko a teda predchádzať situácii, keď zmluvný partner neuhradí včas a v plnej výške akýkoľvek typ zmluvných záväzkov. Na identifikáciu a analýzu úverového rizika sú využívané sofistikované nástroje a postupy. Následné monitorovanie, riadenie a mitigácia kreditného rizika je zabezpečená prostredníctvom špecifických procesov a metód.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Pohľadávky Brutto (spolu)</i>	19 248	16 662
Pohľadávky do lehoty splatnosti	19 161	16 652
Pohľadávky po lehote splatnosti	87	10

Výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Záväzky (spolu)</i>	22 599	15 925
Záväzky do lehoty splatnosti	22 460	15 360
Záväzky po lehote splatnosti	139	565

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky peňažnými prostriedkami alebo inými finančnými aktívami. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, že bude mať vždy k dispozícii peňažné prostriedky na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti pri bežných aj neobvyklých podmienkach a bez toho, aby vykázala neprijateľné straty alebo poškodila dobré meno Skupiny. Vedenie Skupiny sleduje, či má dostatok prostriedkov na plnenie svojich povinností. Vedenie sleduje likviditu prostredníctvom koeficientov likvidity

Pohotová likvidita

	31.12.2024	31.12.2023
Pohotové peňažné prostriedky	28 528	22 140
Krátkodobé záväzky	14 149	8 249
Pohotová likvidita	2,02	2,68

Odporúčaná hodnota koeficientu pohotovej likvidity je 0,20 až 0,60

Bežná likvidita

	31.12.2024	31.12.2023
Pohotové peňažné prostriedky	28 528	22 140
Krátkodobé pohľadávky	18 618	15 694
Krátkodobé záväzky	14 149	8 249
Bežná likvidita	3,33	4,59

Odporúčaná hodnota koeficientu bežnej likvidity je 1,00 až 1,50

Celková likvidita

	31.12.2024	31.12.2023
Pohotové peňažné prostriedky	28 528	22 140
Krátkodobé pohľadávky	18 618	15 694
Zásoby	4 264	2 025
Krátkodobé záväzky	14 149	8 249
Celková likvidita	3,63	4,83

Odporúčaná hodnota koeficientu celkovej likvidity je 2,00 až 2,50

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad vo výmenných kurzoch a úrokových sadzbách, ovplyvnia výnos Skupiny alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísat' kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystavenie sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä záväzkov Skupiny vyplývajúcich z dlhodobých záväzkov s pohyblivými úrokovými mierami.

Menové riziko

Menové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov bude kolísat' kvôli zmenám v kurzoch zahraničných mien. Skupina je vystavená vplyvu menového rizika na pohľadávky a záväzky denominované v inej ako vo funkčnej mene Skupiny.

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie a dlhodobé pôžičky. Zasadou spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti a dostatočných zdrojov na významné kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších troch rokoch. Kapitálové potreby spoločnosti sú zabezpečované cez pôžičky a zvyšovaním základného imania. Skupina neposkytuje žiadne akcie zamestnancom ani externým stranám. Skupina monitoruje koeficient zadĺženosti. Koeficient sa počíta ako pomer celkových záväzkov bez disponibilnej hotovosti a vlastného imania, ako je znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Koeficient zadĺženosti

	31.12.2024	31.12.2023
Záväzky celkom	22 758	16 060
Hotovosť	-28 528	-22 140
Záväzky celkom bez hotovosti	-5 770	-6 080
Vlastné imanie	48 180	36 733
<i>Upravený koeficient zadĺženosti</i>	-0,12	-0,17

Celková zadĺženosť aktív

	31.12.2024	31.12.2023
Záväzky celkom	22 758	16 060
Majetok celkom	70 938	52 793
<i>Celková zadĺženosť aktív</i>	32%	30%

14. Iné aktíva, iné pasíva, prenájatý majetok

Prenajatý majetok

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak jej splnenie závisí od použitia špecifického aktíva alebo prevodu práva používať aktívum.

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu pri väčšine lízingov. Skupina oceňuje prenájatý majetok v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Prenajatý majetok sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby lízingu a diskontuje implicitnou sadzbou lízingu, ak je táto zistiteľná, inak Skupina ako nájomca uplatňuje prírastkovú úrokovú sadzbu. Lízingový záväzok sa následne oceňuje použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Majetok s právom na užívanie Skupina vykazuje v položke „Dlhodobý nehmotný majetok“ a „Dlhodobý hmotný majetok“, na tom istom riadku, ako vykazuje podkladové aktíva rovnakej povahy, ktoré vlastní.

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (v poznámkach nájomcu) v tis. €: Bežné účtovné obdobie	Istina	Úrok
1. celková suma dohodnutých platieb k 31.12.2024		
2. a. suma istiny a finančného výnosu do jedného roka vrátane,		
2. b. suma istiny a finančného výnosu od jedného roka do piatich rokov vrátane,		
2. c. suma istiny a finančného výnosu viac ako päť rokov.		

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (v poznámkach nájomcu) v tis. €: Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Istina	Úrok
1. celková suma dohodnutých platieb k 31.12.2023		
2. a. suma istiny a finančného výnosu do jedného roka vrátane,		
2. b. suma istiny a finančného výnosu od jedného roka do piatich rokov vrátane,		
2. c. suma istiny a finančného výnosu viac ako päť rokov.		

Skupina nemá majetok prenájatý formou finančného prenájmu

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Prípadné ďalšie záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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.

Podmienené záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, avšak zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané v rámci podnikovej kombinácie. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

V súvislosti s obstaraním podielu v dcérskej spoločnosti Aliter Technologies 3CIS Inc. môže v nasledujúcich účtovných obdobiach dôjsť k ďalším platbám a zvýšeniu obstarávacej ceny podielu. Následné platby sú však podmienené dosiahnutím stanovených výsledkov hospodárenia dcérskej spoločnosti, preto ide o podmienené záväzky, ktoré nie sú vykázané v konsolidovaných účtovných výkazoch.

15. Transakcie so spriaznenými osobami

V nasledujúcej tabuľke sú vykázané hodnoty transakcií so spriaznenými stranami, ktoré boli zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia v príslušnom roku a zostatky vyplývajúce z týchto transakcií, ktoré boli vykázané vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru príslušného roka:

Spriaznené osoby	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky	Ostatné
Materský podnik					
Ostatné spriaznené osoby					

Transakcie medzi materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami ako aj medzi dcérskymi spoločnosťami navzájom boli pri konsolidačných úpravách eliminované

Cenová politika so spriaznenými stranami

Všetky transakcie so spriaznenými stranami sú zmluvne zabezpečené a sú založené na bežných obchodných podmienkach.

Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

16. Informácie o posúvahových skutočnostiach (IAS10)

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nenastali významné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na údaje konsolidovanej účtovnej závierky

17. Poznámky ku konsolidácii účtovnej závierky

konsolidované účtovné jednotky:

Názov a sídlo podniku	Druh vplyvu	Podiel na zákl. imaní	Hlasovacie práva	Metóda konsolidácie
Aliter Holding, a.s., Bratislava	Dcérsky	70%	70%	úplná
Aliter Technologies, a.s., Bratislava	Dcérsky	100%	100%	úplná
FiiHaa Engineering, a.s., Bratislava	Dcérsky	100%	100%	úplná
MONSE, s.r.o., Bratislava	Dcérsky	100%	100%	úplná
Aliter Technologies, s.r.o., Praha, ČR	Dcérsky	100%	100%	úplná
Aliter Technologies Inc., Toronto Ontario	Dcérsky	90%	90%	úplná
Aliter Technologies 3CIS Inc., Kanada	Dcérsky	67%	67%	úplná
SanPeur Technologies Inc., Kanada	Pridružený	49%	49%	vl. imania

Východiská pre konsolidáciu

Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina je vystavená alebo vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti. Dôležité aktivity spoločnosti sú tie aktivity ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nadobúdacej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrólné podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje, ak má Spoločnosť oprávnenie, priamo alebo nepriamo, riadiť finančné a prevádzkové hospodárenie nejakej spoločnosti s cieľom získania výhod z jej aktivít.

Existencia a vplyv potenciálnych hlasovacích práv, ktoré sú v súčasnosti uplatniteľné alebo zameniteľné, sa berie do úvahy pri posudzovaní, či má Skupina kontrolu nad inou spoločnosťou. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny v iných spoločnostiach na základe schopnosti Skupiny kontrolovať tieto spoločnosti bez ohľadu na to, či v skutočnosti je kontrola uplatňovaná alebo nie. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontroly do dňa, keď došlo k zániku kontroly.

Spoločne ovládané spoločnosti (joint ventures)

Spoločne ovládané spoločnosti sú také, nad ktorých aktivitami má Skupina spoločnú kontrolu, založenú na zmluvnej dohode. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na vykázaných ziskoch a stratách spoločne ovládaných spoločností podľa metódy vlastného imania odo dňa vzniku spoločnej kontroly do dňa, keď došlo k zániku spoločného ovládania spoločností.

Pridružené spoločnosti

Pridružené spoločnosti sú tie spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv, nie však kontrolu nad finančným a prevádzkovým hospodárením. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na vykázaných ziskoch a stratách pridružených spoločností podľa metódy vlastného imania odo dňa vzniku podstatného vplyvu do dňa, keď došlo k zániku podstatného vplyvu. Keď podiel Skupiny na stratách prevýši účtovnú hodnotu pridruženej spoločnosti, účtovná hodnota takejto spoločnosti je znížená na nulu a vykazovanie budúcich strát je zastavené, okrem prípadov, keď Skupine v súvislosti s danou pridruženou spoločnosťou vznikli prípadné záväzky.

Rozsah konsolidácie

Do konsolidácie k 31. decembru 2024 bolo zahrnutých 8 spoločností. Všetky spoločnosti konsolidované metódou úplnej konsolidácie pripravili svoju účtovnú závierku k 31. decembru 2024, okrem spoločnosti Aliter Technologies Inc., ktorá zostavila účtovnú závierku k 31.10.2024 (bez významných transakcií do 31.12.2024).

Transakcie eliminované pri konsolidácii

Vzájomné zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií s pridruženými spoločnosťami a so spoločne ovládanými spoločnosťami sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto spoločnostiach. Nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií s pridruženými spoločnosťami sú eliminované do výšky investície v takýchto spoločnostiach. Nerealizované straty sú eliminované tým istým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v prípade, keď nejde o zníženie hodnoty.

Metóda obstarania

Pri účtovaní o nákupe dcérskych spoločností je v účtovníctve použitá metóda obstarania. Obstarávacia cena akvizície je vyjadrená ako reálna hodnota odovzdaných aktív, vydaných nástrojov vlastného imania a záväzkov vzniknutých alebo podmienených ku dňu výmeny, plus náklady, ktoré je možné priamo priradiť k akvizícii. Hodnota, o ktorú náklady na akvizíciu presahujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na obstaranom identifikovateľnom majetku a záväzkoch a podmienených záväzkoch, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie ako reálna hodnota čistého majetku obstarávanej spoločnosti, rozdiel sa prehodnotí a akákoľvek zostávajúca časť rozdielu po prehodnotení je zaúčtovaná priamo do výkazu ziskov a strát.

Obstaranie podielov od menšinových vlastníkov následne po získaní kontroly nad dcérskym podnikom sa účtuje v zostatkovej hodnote aktív, nástrojov vlastného imania a záväzkov ku dňu obstarania týchto dodatočných podielov. Hodnota, o ktorú náklady na akvizíciu presahujú zostatkovú hodnotu podielu Skupiny na týchto aktívach, nástrojoch vlastného imania a záväzkoch, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie ako zostatková hodnota získaného podielu Skupiny, tento rozdiel je zúčtovaný priamo do výkazu ziskov a strát.

Zjednotenie účtovných metód

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.