

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2025

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo

DOCUGROUP Slovakia, s.r.o.
Komárňanská cesta 13
940 01 Nové Zámky

Spoločnosť DOCUGROUP Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 4. júna 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 6. augusta 1993 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka č. 1428/N).

Spoločnosť spĺňa definíciu malej účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 7 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- dlhodobá úschova registratúry nearchívnej povahy
- veľkoobchod a sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľných živností

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2025 bol 9,5, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2024: 11,5 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Stav zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2025 bol 8, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2024: 11 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

Konateľ: Miloslav Šedivec (od 15.7.2025)
Ing. Tibor Erdélyi (do 14.7.2025)

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2025:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Miloslav Šedivec	1 992	30		30
Arca Capital Slovakia, a.s.	4 648	70		70
Spolu	6 640	100		100

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2024:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Ing. Tibor Erdélyi	1 992	30		30
Arca Capital Slovakia, a.s.	4 648	70		70
Spolu	6 640	100		100

Dňa 14.7.2025 došlo k odpredaju obchodného podielu Spoločnosti vlastneného Ing. Tiborom Erdélyim p. Miloslavovi Šedivcovi.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nespĺňa podmienky ustanovené v § 22 ods. 10 Zákona o účtovníctve na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku, v ktorom spoločnosť Arca Capital Slovakia, a.s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu podnikov a spoločnosť Arca Investments, a.s. za najväčšiu skupinu podnikov. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné získať v sídle uvedených spoločností, t.j.:

Arca Capital Slovakia, a.s.
IČO: 35 868 856
Plynárenská 7/A
821 09 Bratislava

Arca Investments, a.s.
IČO: 35 975 041
Plynárenská 7/A
821 09 Bratislava

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

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

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.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu

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 je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje 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	4	lineárna	25
Nehnuteľnosti – technické zhodnotenie prenajatého majetku	20	lineárna	5
Samostatný hnutelný majetok <i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4-6	lineárna	16,7-25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorazovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Zásoby

Zásoby sú majetok držaný na predaj v bežnom podnikaní vo forme materiálu alebo spotrebného tovaru určeného na zužitkovanie pri poskytovaní služieb.

Zásoby sú pri obstaraní oceňované vo výške obstarávacích nákladov. Obstarávací cena zásob zahŕňa všetky náklady na nákup, to je nákupná cena, náklady na dopravu a ostatné náklady priamo súvisiace s obstaraním zásob. Spoločnosť obstaráva najmä obalový materiál, ktorý predáva svojim zákazníkom v súvislosti s úschovou registratúry.

Z hľadiska oceňovania zásob používa Spoločnosť metódu FIFO. Tým je zabezpečené, že prvá cena na ocenenie prírastku zásoby sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Vyskladnenie zásob sa realizuje v cenách, v ktorých sú zásoby ocenené na sklade.

Pohľadávky

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

Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti predstavujú investičné zmenky, ktoré sú v súlade so Zákonom o účtovníctve klasifikované ako dlhové cenné papiere na obchodovanie a účtované na účte 253.

Dlhové cenné papiere na obchodovanie sa pri obstaraní oceňujú obstarávacou cenou, pričom súčasťou obstarávacej ceny sú náklady súvisiace s obstaraním cenných papierov, napr. poplatky a provízie za sprostredkovanie. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú najmä úroky z úverov na obstaranie podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou podielu.

K dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere na obchodovanie oceňujú v historickej obstarávacej cene a posudzujú sa na znehodnotenie. V prípade, že je identifikované znehodnotenie krátkodobého finančného majetku, účtuje Spoločnosť opravnú položku ku krátkodobému finančnému majetku.

Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

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.

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.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam v súlade s pravidlami definovanými zákonom č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Závázky

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

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

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.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným 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.

Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

Výnosy predstavujú hrubé príjmy ekonomických úžitkov, ktoré vznikajú v danom období bežných činností Spoločnosti. Spoločnosť účtuje najmä o výnosoch z poskytovaných služieb týkajúcich sa úschovy registratúry, výnosoch z predaja materiálových alebo tovarových zásob a príležitostne o výnosoch z predaja dlhodobého majetku.

Výnosy by mali byť vykázané, iba ak sú splnené nasledovné podmienky:

- Sumu výnosov je možné spoľahlivo určiť,
- Je pravdepodobné, že ekonomické úžitky vyplývajúce z transakcie budú plynúť do spoločnosti,
- Stupeň dokončenia transakcie pri poskytovaní služieb môže byť ku koncu vykazovaného obdobia spoľahlivo zmeraný,
- Náklady vynaložené na transakciu (poskytovania služieb) a náklady na jej dokončenie môžu byť spoľahlivo ocenené.

Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Nerozdelená 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.

E. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť k 31. decembru 2025 eviduje v účtovnej závierke v súvahe na riadku č. 68 investičnú zmenku v spoločnosti Arca Investments, a.s. v nominálnej hodnote 7 700 000 CZK (309 759 EUR) splatnú dňa 2. septembra 2020. K tejto zmenke Spoločnosť eviduje aj úroky vo výške 21 683,16 EUR vykázané na riadku č. 57 súvahy.

V Spoločnosti Arca Investment, a.s. prebiehalo insolvenčné konanie v Českej republike, kde Spoločnosť prihlásila svoju pohľadávku aj s príslušenstvom. Podľa informácií dostupných k dátumu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti odhaduje návratnosť tohto finančného aktíva blízku nule, a preto je k zmenke k 31. decembru 2025 zaúčtovaná 100% opravná položka vo výške 309 759 EUR (k 31. decembru 2024: 309 759 EUR). Úroky k zmenke sú k 31. decembru 2025 (aj k 31. decembru 2024) zoprávkované rovnako v 100% výške.

Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31.12.2025	31. 12. 2024
Krátkodobé finančné výpomoci – do lehoty splatnosti	-	-
Krátkodobé finančné výpomoci – po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé finančné výpomoci spolu	-	-
Závazky do lehoty splatnosti	29 704	36 989
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	29 704	36 989
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	5 572	4 903
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	5 573	4 903

Spoločnosť neeviduje záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Majetok v nájme (operatívny prenájom/mesačné nájomné bez DPH)	12 000	12 000

Spoločnosť si prenajíma najmä obchodno-skladovací areál, v ktorom boli vybudované aj kancelárske priestory Spoločnosti. Zmluva na prenájom bola uzatvorená dňa 17. marca 2021, s účinnosťou od 1. júna 2021 a je uzatvorená na dobu určitú 15 rokov, s možnosťou výpovede v špecifických prípadoch s výpovednou lehotou 3 mesiacov.

G. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za obdobie končiace 31. decembra 2025.