

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

WERTHEIM Administration, s.r.o.
Kračanská cesta 49
929 01 Dunajská Streda

Spoločnosť WERTHEIM Administration, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), je v dôsledku rozdelenia spoločnosti Wertheim, s.r.o., Kračanská cesta 49, 929 01 Dunajská Streda, IČO: 00 683 990, zapísaná v OR OS Trnava, Odd.: Sro, vložka č. 19905/T jej právny nástupcom a rozhodný deň v zmysle zákona o účtovníctve je 01. januára 2018. Spoločnosť bola do obchodného registra zapísaná 23. decembra 2017 (Obchodný register Okresného súdu Trnava v Trnave, oddiel Sro, vložka 41324/T).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť)
Sprostredkovanie zamestnania za úhradu okrem činnosti športového agenta
Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
Poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
Administratívne služby
Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
Čistiace a upratovacie služby
Reklamné a marketingové služby
Finančný lízing
Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
Prenájom hnuťelných vecí
Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
Vedenie účtovníctva

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 24. júla 2025.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť WERTHEIM Administration, s.r.o. konsolidovanú účtovnú závierku nezostavuje, pretože nevlastní podiely v iných obchodných spoločnostiach.

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Wertheim Holding GmbH, Danfoss-Straße 6, 2353 Guntramsdorf, Rakúska republika. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať v sídle uvedených spoločností.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Do skupiny patrí:

Wertheim Holding GmbH, (materská spoločnosť)
WERTHEIM Kovo, s.r.o., (sesterská spoločnosť)
WERTHEIM Production s.r.o., (sesterská spoločnosť)
Wertheim T, s.r.o., (sesterská spoločnosť)
Wertheim Vertriebs GmbH, (sesterská spoločnosť)
Wertheim GmbH (sesterská spoločnosť)

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2025 bol 66 (v účtovnom období 2024 bol 67). Počet zamestnancov k 31. decembru 2025 bol 66, z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2024 bolo 66 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov).

7. Ostatné informácie

Spoločnosť WERTHEIM Administration, s.r.o., spolu so spoločnosťami Wertheim T, s.r.o. a WERTHEIM Production s.r.o. sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Wertheim, s.r.o. na základe schváleného projektu rozdelenia s rozhodným dňom 01.01.2018 a s účinnosťou od 09.01.2019.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Zvážili sme všetky potenciálne dopady konfliktu na Ukrajine na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky manažment účtovnej jednotky nezaznamenal problémy z pohľadu dodávok surovín, ani zreteľný pokles predaja. Spoločnosť predpokladá značný vplyv na výšku cien jednotlivých surovín a komodít. Nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno spoľahlivo predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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
Oceniteľné práva (licencia)	20	lineárna	5

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20, 30, 40	lineárna	podľa zostatkovej hodnoty a doby odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,33 až 16,67
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,67 až 25

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali ako aj náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Pohľadávky

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 nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.15. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. Záväzky

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

11. 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.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

12. Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Spoločnosť nevykazuje dotácie zo štátneho rozpočtu.

17. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

18. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota menových futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z makléřských odhadov. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

19. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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 ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

20. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

21. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

22. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

23. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2024 došlo k oprave chýb minulých účtovných období z dôvodu zahrnutia trvalých rozdielov medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku, ktorý bol nadobudnutý v dôsledku rozdelenia zlúčením, do odloženej dane. K 1.1.2024 sa zaúčtoval na ľarchu účtu 481 - Odložený daňový záväzok a v prospech účtu 429 - Neuhradená strata minulých rokov vo výške 1 828 459 EUR. Táto suma predstavuje rozdiel medzi pôvodnou sumou odloženej dane a opravenou sumou odloženej dane k 1.1.2024.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 a 12.

Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený až do výšky 32 127 tis. EUR (2024: 32 127 tis. EUR).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

WERTHEIM Administration, s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2025

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj		Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	a	b							
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	40 010	111 875	0	0	0	0	0	151 885
Prírastky	0	5 412	0	0	0	0	0	0	5 412
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 422	111 875	0	0	0	0	0	157 297
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	37 936	39 157	0	0	0	0	0	77 093
Prírastky	0	2 785	5 593	0	0	0	0	0	8 378
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	40 721	44 750	0	0	0	0	0	85 471
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 074	72 718	0	0	0	0	0	74 792
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 701	67 125	0	0	0	0	0	71 826

WERTHEIM Administration, s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2024

Dlhodobý nehmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	40 010	111 875	0	0	0	0	151 885
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	40 010	111 875	0	0	0	0	151 885
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	35 674	33 563	0	0	0	0	69 237
Prírastky		0	2 262	5 594	0	0	0	0	7 856
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	37 936	39 157	0	0	0	0	77 093
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	4 336	78 312	0	0	0	0	82 648
Stav na konci účtovného obdobia		0	2 074	72 718	0	0	0	0	74 792

WERTHEIM Administration, s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2025

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 187 708	14 995 858	2 223 329	0	0	40 755	231 942	382 726	19 062 318		
Prírastky	0	268 354	722 777	0	0	0	192 102	252 220	1 435 453		
Úbytky	0	4 049	74 116	0	0	0	211 068	634 946	924 179		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	1 187 708	15 260 163	2 871 990	0	0	40 755	212 976	0	19 573 592		
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 178 953	1 611 313	0	0	0	0	0	5 790 266		
Prírastky	0	638 814	236 019	0	0	0	0	0	874 833		
Úbytky	0	4 049	62 128	0	0	0	0	0	66 177		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 813 718	1 785 204	0	0	0	0	0	6 598 922		
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	81 110	0	81 110		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	20 278	0	20 278		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	101 388	0	101 388		
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 187 708	10 816 905	612 016	0	0	40 755	150 832	382 726	13 190 942		
Stav na konci účtovného obdobia	1 187 708	10 446 445	1 086 786	0	0	40 755	111 588	0	12 873 282		

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

WERTHEIM Administration, s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu	
												Pozemky
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 187 708	14 751 419	2 051 383	0	0	40 755	220 666	0	18 251 931			
Prírastky	0	244 439	174 320	0	0	0	11 276	382 726	812 761			
Úbytky	0	0	2 374	0	0	0	0	0	2 374			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	1 187 708	14 995 858	2 223 329	0	0	40 755	231 942	382 726	19 062 318			
Oprávky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 553 396	1 451 585	0	0	0	0	0	5 004 981			
Prírastky	0	625 557	162 102	0	0	0	0	0	787 659			
Úbytky	0	0	2 374	0	0	0	0	0	2 374			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 178 953	1 611 313	0	0	0	0	0	5 790 266			
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	50 694	0	50 694		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	30 416	0	30 416		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	81 110	0	81 110		
Zostatková hodnota												
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 187 708	11 198 023	599 798	0	0	40 755	169 972	0	13 196 256			
Stav na konci účtovného obdobia	1 187 708	10 816 905	612 016	0	0	40 755	150 832	382 726	13 190 942			

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2025 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2025 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2025 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2025 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0		0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok (okrem odloženej daňovej pohľadávky) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025 EUR	31. 12. 2024 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	647 629	507 468
Pohľadávky po lehote splatnosti	500	91 447
Spolu	648 129	598 915

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

4. Odložená daňová pohľadávka / daňový záväzok

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	327 837	290 387
– zdaniteľné	0	-18 526
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka (+) /záväzok (-)	78 681	65 247

	EUR
Stav k 1. januaru 2025	65 247
Stav k 31. decembru 2025	78 681
Zmena	13 434
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	13 434
- zaúčtované do vlastného imania k 1.1.2025	0

V roku 2024 došlo k oprave chýb minulých účtovných období z dôvodu zahrnutia trvalých rozdielov medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku, ktorý bol nadobudnutý v dôsledku rozdelenia zlúčením, do odloženej dane. K 1.1.2024 sa zaúčtoval na ťarchu účtu 481 - Odložený daňový záväzok a v prospech účtu 429 - Neuhradená strata minulých rokov vo výške 1 828 459 EUR. Táto suma predstavuje rozdiel medzi pôvodnou sumou odloženej dane a opravenou sumou odloženej dane k 1.1.2024.

5. Finančné účty

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Pokladnica, ceniny	8 090	4 528
Bežné účty v banke	281 509	10 986
Peniaze na ceste		
Spolu	289 599	15 514

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	57 724	22 952
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	57 724	22 952
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Dohad na dodav.bonus	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	57 724	22 952

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 60 000 EUR (k 31. decembru 2024: 60 000 EUR).
Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 14 411 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Do zákonného rezervného fondu	0
Do štatutárnych a ostatných fondov	0
Rozdelenie medzi spoločníkov	14 411
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	0
Iné	0
Spolu	14 411

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

8. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2025 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2025 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	83 917	0	0	0	64 239
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	83 917	0	0	19 678	64 239
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	83 917	0	0	19 678	64 239
Krátkodobé rezervy, z toho:	228 655	226 102	189 239	0	265 518
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	149 066	165 309	149 066	0	165 309
Rezerva na nevyfakt. služby	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	149 066	165 309	149 066	0	165 309
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky	3 025	3 025	3 025	0	3 025
Krátkodobá časť odchodného	51 506	34 173	12 090	0	73 589
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	25 058	23 595	25 058	0	23 595
	79 589	60 793	40 173	0	100 209
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	79 589	60 793	40 173	0	100 209

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2024 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	108 613	0	0	24 696	83 917
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	108 613	0	0	24 696	83 917
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	108 613	0	0	24 696	83 917
Krátkodobé rezervy, z toho:	192 356	179 891	143 592	0	228 655
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	130 309	149 066	130 309	0	149 066
Rezerva na nevyfakt. služby	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	130 309	149 066	130 309	0	149 066
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky	3 025	3 025	3 025	0	3 025
Krátkodobá časť odchodného	59 022	2 742	10 258	0	51 506
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	25 058	0	0	25 058
	62 047	30 825	13 283	0	79 589
Nevyfakturované dodávky majetku	0			0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	62 047	30 825	13 283	0	79 589

9. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2025 EUR	31. 12. 2024 EUR
Závazky v lehote splatnosti	1 966 616	2 139 894
Závazky po lehote splatnosti	23 311	20 618
	1 989 927	2 160 512

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2025 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	102 684	102 684	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	374 934	374 934	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	50 000	25 000	25 000	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	506 731	85 222	371 433	50 076
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	344 160	100 287	243 873	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	191 242	191 242	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	136 543	136 543	0	0
Daňové záväzky a dotácie	283 633	283 633	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	1 989 927	1 299 545	640 306	50 076

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	91 067	91 067	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	353 763	353 763	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	746 945	696 945	50 000	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	424 101	94 985	329 116	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	194 346	194 346	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	138 121	138 121	0	0
Daňové záväzky a dotácie	212 169	212 169	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	2 160 512	1 781 396	379 116	0

10. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025 EUR	31. 12. 2024 EUR
Stav k 1. januáru	20 453	27 859
SF prevzatý ako nástupnícka spoločnosť zo spoločnosti Wertheim, s.r.o.	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	18 873	18 010
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-27 314	-25 416
Stav k 31. decembru	12 012	20 453

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Spoločnosť tvorila sociálny fond vo výške 1 % len na ťarchu nákladov a podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

11. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2025	Suma istiny v eurách k 31.12.2025	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver RAIFFEISEN	EUR	4,00%	5.9.2027	9 038	9 038	16 457
Bankový úver VUB Toyota GAA	EUR	4,37%	31.12.2030	21 760	21 760	0
				30 798	30 798	16 457
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver RAIFFEISEN	EUR	4,00%	31.12.2025	13 320	13 320	17 918
Bankový úver VUB Toyota GAA	EUR	4,37%	31.12.2025	4 870	4 870	0
				18 190	18 190	17 918
Spolu				48 988	48 988	34 375

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	18 190	17 918
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	30 798	16 457
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	48 988	34 375

Záruku na všetky bankové úvery poskytla materská účtovná jednotka Wertheim Holding GmbH, Guntramsdorf.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2025			2024		
	Základ	Daň	Daň	Základ	Daň	Daň
	dane EUR	EUR	%	dane EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	132 081			70 960		
z toho teoretická daň 24 %		31 699	24,00 %		14 902	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	476 770	114 425	86,63 %	431 767	90 671	127,78 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-210 747	-50 579	-38,29 %	-219 750	-46 148	-65,03 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>398 104</u>	<u>95 545</u>	<u>72,34 %</u>	<u>282 977</u>	<u>59 425</u>	<u>83,74 %</u>
Splatná daň		<u>95 545</u>	<u>72,34 %</u>		<u>59 425</u>	<u>83,74 %</u>
Odložená daň		<u>-13 434</u>	<u>-10,17 %</u>		<u>-10 939</u>	<u>-15,42 %</u>
Splatná daň z úrokov a dod.odvod dane		<u>279</u>	<u>0,21 %</u>		<u>8 062</u>	<u>11,36 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>82 390</u>	<u>62,38 %</u>		<u>56 548</u>	<u>79,69 %</u>

Sadzba dane z príjmov v roku 2025 bola 24% a 2024 bola 21 %.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
	EUR	EUR
Výrobky		
Tuzemsko	52 065	0
Zahraničie	0	0
	<u>52 065</u>	<u>0</u>
Tovar		
Tuzemsko	0	0
Zahraničie	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Služby		
Tuzemsko	9 320 927	9 122 906
Zahraničie	0	0
	<u>9 320 927</u>	<u>9 122 906</u>
Spolu	<u>9 372 992</u>	<u>9 122 906</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 0 EUR (v roku 2024 zvýšenie 0 EUR).

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2025	31. 12. 2024	31. 12. 2023	2025	2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0
Hotové výrobky	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				0	0

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2025	2024
	EUR	EUR
Spotreba vlastne vyrobenej el.energie	1 226	0
Spolu	1 226	0

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2025	2024
	EUR	EUR
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
Rozpustenie dotácie na vytvorené pracovné miesta	0	0
Dotácia na inováciu	0	0
Poistné udalosti - náhrady od poisťovne	28 200	4 395
Kovový šrot	1 794	2 595
Prefakturácie	17 034	3 141
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Poradenstvo, prenájom	0	0
Iné	0	1 378
Spolu	47 028	11 510
<i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Osobné náklady

	2025	2024
	EUR	EUR
Mzdy	2 300 586	2 193 704
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	832 783	791 109
Sociálne zabezpečenie	169 156	133 533
Spolu	<u>3 302 525</u>	<u>3 118 346</u>

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
	EUR	EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	1 470	691
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	<u>1 470</u>	<u>691</u>

7. Náklady na poskytnuté služby

	2025	2024
	EUR	EUR
Servis a údržba	256 394	298 489
Cestovné	2 781	7 219
Strážna služba	572 518	533 271
Nájomné	333 784	326 654
BOZP	11 120	9 905
Právne, ekonomické a IT poradenstvo	1 385 175	1 109 372
Reprezentačné	3 109	2 338
Ostatné	114 288	136 200
Spolu	<u>2 679 169</u>	<u>2 423 449</u>

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2025	2024
	EUR	EUR
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
Dary	0	0
Pokuty a penále	451	1 563
Poistné	155 003	128 275
Manká a škody	0	0
Iné	128	0
Spolu	<u>155 582</u>	<u>129 838</u>

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku	<u>0</u>	<u>0</u>
--------------------------------------	----------	----------

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Kurzové straty

	2025	2024
	EUR	EUR
Kurzové straty	42	6
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	42	6

10. Finančné náklady

	2025	2024
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	80 691	109 622
Bankové poplatky	1 964	2 590
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
kurzove straty	42	6
Spolu	82 697	112 218

11. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2025	2024
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	5 800	5 800
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	5 800	5 800

12. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	52 065	0
Tržby z predaja služieb	9 320 927	9 122 906
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	9 372 992	9 122 906

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

V dôvodovej správe k novele zákona o účtovníctve (zákon č. 333/2014 Z. z.) je uvedené: „Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.“

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť nevykazuje a nemá podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

4. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma nehnuteľnosti spriazneným osobám. Ročné nájomné je v sume 1 628 952 EUR. Prenajímaný majetok vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

5. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájomu. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2025		31.12.2024	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	100 287	15 839	94 985	20 221
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	243 873	17 451	329 116	30 816
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0		0	0
Spolu	344 160	33 290	424 101	51 037

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

Dňa 28.02.2026 došlo k vypuknutiu vojenského konfliktu na Blízkom východe, ktorý prináša v tejto chvíli ťažko predikovateľnú mieru neistoty ohľadom budúceho celosvetového ekonomického vývoja. Manažment Spoločnosti situáciu priebežne monitoruje a v prípade potreby zabezpečí prijímanie takých opatrení, ktoré pomôžu eliminovať negatívne dôsledky na finančné zdravie spoločnosti.

Inak po 31. decembri 2025 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2025	2024
	EUR	EUR
Predaj výrobkov	0	0
Služby	0	0
Výnosy spolu	0	0

	2025	2024
	EUR	EUR
Nákup materiálu	-	-
Poradenstvo a služby	1 191 159	976 222
Covid testy	-	-
Úroky z pôžičky	2 667	5 084
Nákupy spolu	1 193 826	981 306

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	99 336	82 275
Pôžička dlhodobá	50 000	75 000
Záväzky spolu	149 336	157 275

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti patriace do Skupiny uvedené v Poznámkach v bode A.5 a spoločnosť WERTHEIM Elements, s.r.o.

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2025	2024
	EUR	EUR
Predaj majetku	-	-
Úroky	-	-
Poskytnuté služby	8 267 729	7 753 205
Ostatné	1 106 313	1 371 732
Výnosy spolu	9 374 042	9 124 937

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2025	2024
	EUR	EUR
Nákup materiálu	-	-
Nákup hmotného majetku	-	-
Prijaté služby	262 123	255 529
Úroky z pôžičky	46 790	69 630
Ostatné	19 293	20 241
Nákupy spolu	328 206	345 400

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (okrem materskej účtovnej jednotky) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	369 231	479 293
Ostatné pohľadávky (cash-pooling)	0	0
Majetok spolu	369 231	479 293

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	24 040	32 524
Záväzky voči spoločníkom z rozdelenia zisku	0	0
Ostatné záväzky	4 801	671 945
Pôžička dlhodobá	0	0
Záväzky spolu	28 841	704 469

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2025 bol 8 a v roku 2024 bol 8.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 10 000 EUR (v roku 2024: 10 000 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2024: 0 EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2024: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2025 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2025 EUR
Základné imanie	60 000	0	0	0	60 000
Základné imanie	60 000	0			60 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkvy za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 963 824	0	0	0	1 963 824
Zákonné rezervné fondy	8 072	0	0	0	8 072
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	8 072	0	0	0	8 072
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	9 394 143	0	0	0	9 394 143
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 522 880	0	0	0	9 522 880
Neuhradená strata minulých rokov	-128 737	0	0	0	-128 737
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	14 411	49 691	14 411	0	49 691
Spolu	11 440 450	49 691	14 411	0	11 475 730

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2024 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Základné imanie	60 000	0	0	0	60 000
Základné imanie	60 000	0			60 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 963 824	0	0	0	1 963 824
Zákonné rezervné fondy	8 072	0	0	0	8 072
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	8 072	0	0	0	8 072
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 565 684	0	-1 828 459	0	9 394 143
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 522 880	0	0	0	9 522 880
Neuhradená strata minulých rokov	-1 957 196	0	-1 828 459	0	-128 737
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7 478	14 411	7 478	0	14 411
Spolu	9 605 058	14 411	-1 820 981	0	11 440 450

Ostatné kapitálové fondy vo výške 1 963 824 EUR a výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 9 272 856 EUR boli prevzaté od spoločnosti Wertheim, s.r.o. v rámci projektu rozdelenia.

Pri projekte rozdelenie bola zaúčtovaná neuhradená strata minulých rokov v sume 1 951 949 EUR, ktorú tvorilo zaúčtovanie odloženej dane k 1.1.2019. Opravou zistenej chyby minulých účtovných období z dôvodu zahrnutia trvalých rozdielov medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku, ktorý bol nadobudnutý v dôsledku rozdelenia zlúčením do odloženej dane, sa v roku 2024 zaúčtoval rozdiel na ťarchu účtu 481 - Odložený daňový záväzok a v prospech účtu 429 - Neuhradená strata minulých rokov vo výške 1 828 459 EUR. Táto suma predstavuje rozdiel medzi pôvodnou sumou odloženej dane a opravenou sumou odloženej dane k 1.1.2024.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	1	2	3	7	6	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	6	5	5	4	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ

2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

Prehľad peňažných tokov (CASH FLOW STATEMENTS) k 31. decembru 2025			
Spoločnosť: WERTHEIM Administration, s.r.o.			
Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	132 081	70 959
A.	Cash flows from operating activities		
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	1 107 646	880 335
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	13 811	250 649
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A 1 + A 2)	1 253 538	1 201 943
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	1 470	691
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A 1 až A6)	1 255 008	1 202 634
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-44 541	-103 040
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	
	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A 1 až A 9)	1 210 467	1 099 594
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-5 412	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-555 464	-785 604
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	9 112	400
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-2 160 079	0
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	2 160 079	0
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 2 3 7 6 7 9

DIČ 2 1 2 0 6 5 5 4 3 8

B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 20)	-551 764	-785 204
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	0	
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-289 515	-326 225
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-80 691	-109 622
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-14 411	-7 478
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)	-384 617	-443 324
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	274 085	-128 934
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	15 514	144 448
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	289 599	15 514
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	289 599	15 514