

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Dentsu Slovakia s. r. o.
POLUS TOWER II, Vajnorská 100/B
831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

Spoločnosť Dentsu Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“), bola do obchodného registra zapísaná 17. januára 2007 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 44120/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- reklamná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- marketing a manažment,
- sprostredkovanie reklamy.

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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31.12.2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 21.07.2025.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná zvierka 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 zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve, a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka 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 Dentsu Slovakia s. r. o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH so sídlom vo Frankfurt nad Mohanom, Spolková republika Nemecko, ktorá má 99-percentný podiel na jej základnom imaní. Druhým spoločníkom je spoločnosť Dentsu Czech Republic s.r.o. so sídlom v Prahe, Česká republika, ktorá má 1-percentný podiel na základnom imaní spoločnosti Carat - Slovakia, s.r.o. Materská spoločnosť Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Dentsu Aegis Network Ltd. so sídlom v Londýne, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska, a táto spoločnosť má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť Dentsu Aegis Network Ltd., so sídlom Triton Street 10, NW1 3BF Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska, zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2025 bol 29 (v účtovnom období 2024 bol 30). Počet zamestnancov k 31. decembru 2025 bol 29, z toho bol 1 na 50%-ný úväzok, 1 na 75%-ný úväzok, 1 na 80%-ný úväzok a 4 boli vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2024 to bolo 31 zamestnancov, z toho bol 1 na 50%-ný úväzok, 1 na 75%-ný úväzok a 4 boli vedúci zamestnanci).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo 12. marca 2026 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Ing. Petr Chajda
Prokurista	Ing. Roman Filla

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	5 889	99,0	99,0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	750	1,0	1,0
Spolu	6 639	100,0	100,0

D. 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).

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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku 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.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámennou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

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 predať,
- 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 neprevyšuje sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa ziská 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 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
Oceniteľné práva (licencia)	70	lineárna	1,43
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

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 odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	doba používania v rokoch	odpisovania	sadzba v %
Stavby-kancelárske priestory	40	lineárna	2,5
Stavby-ostatné	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,7
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

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 nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. 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 súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Spoločnosť vytvára opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti nasledovne:

- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 360 dní, zahrnie sa do výdavkov 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní, zahrnie sa do výdavkov 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní, zahrnie sa do výdavkov 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

5. Finančné účty

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

6. 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

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. 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 sa zmení 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 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 neprevyšuje 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.

8. 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

9. 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 ťarchu 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 reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

11. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) 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, 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 ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje 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 zvierka 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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

12. 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.

13. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

14. Cudzía 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 nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny 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 úbytok rovnamej 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,

Príjate 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

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

15. 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 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.

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

16. Porovnateľné údaje

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

17. 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 2025 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného 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 nižšie.

Spoločnosť neeviduje v roku 2025 dlhodobý hmotný ani dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2024: žiadny).

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Bežné účtovné obdobie						Poskytnuté pred-davky na DNM	Spolu
		Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM			
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600							3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600							3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0							0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté pred-davky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600						3 600
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	3 600
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600						3 600
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	3 600
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ

2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	103 561	229 907							333 468
Prírastky			3 786						3 786
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	103 561	233 693	0	0	0	0	0	337 255
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	86 166	208 508							294 674
Prírastky	12 276	17 842							30 118
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	98 442	226 349	0	0	0	0	0	324 792
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0						0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	17 395	21 399	0	0	0	0	0	38 794
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 119	7 344	0	0	0	0	0	12 463

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		103 561	229 907						333 468
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	103 561	229 907	0	0	0	0	0	333 468
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		73 392	190 667						264 059
Prírastky		12 774	17 841						30 615
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	86 166	208 508	0	0	0	0	0	294 674
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0				0		0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	30 169	39 240	0	0	0	0	0	69 409
Stav na konci účtovného obdobia	0	17 395	21 399	0	0	0	0	0	38 794

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

2. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2025	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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.

V sledovanom období spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky v lehote splatnosti k 31.12.2025	3 738 550
Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2025	51 388
Pohľadávky v lehote splatnosti k 31.12.2024	4 565 817
Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2024	804 540

Pohľadávky nie sú predmetom žiadneho záložného práva

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky za rok 2025 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Základ	0	673 309
Sadzba odloženej dane	24%	
Odložená daň - výsledná	0	161 594

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky za rok 2024 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Základ	0,00	638 341
Sadzba odloženej dane	24%	
Odložená daň - výsledná	0,00	153 202

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

Stav k 31.12.2025	161 594 EUR
Stav k 31.12.2024	153 202 EUR
Zmena	- 8 392 EUR
Z toho zaúčtované do VH	- 8 392 EUR

4. Finančné účty

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

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky – v členení na krátkodobé a dlhodobé:

<u>Náklady budúcich období – krátkodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
A) Nájomné	14 075 EUR	13 740 EUR
B) Poistné	6 429 EUR	6 067 EUR
C) Ostatné	7 625 EUR	33 600 EUR
Spolu náklady budúcich období – krátkodobé	28 129 EUR	53 407 EUR
<u>Náklady budúcich období – dlhodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	0 EUR	929 EUR
<u>Výdavky budúcich období – krátkodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
A) Ostatné	2 999 EUR	0 EUR
<u>Výdavky budúcich období – dlhodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	0 EUR	0 EUR

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

<u>Výnosy budúcich období – krátkodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
A) Bankové úroky	5 627 EUR	4 474 EUR
<u>Výnosy budúcich období – dlhodobé</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	0 EUR	0 EUR
<u>SPOLU</u>	<u>36 755 EUR</u>	<u>58 810 EUR</u>

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 6 639 EUR (k 31. decembru 2024: 6 639 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 1 411 945 EUR bol rozdelený medzi spoločníkov. K 31.12.2025 je zaúčtovaný na účte 364 – Závazky voči spoločníkom pri rozdeľovaní zisku.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2025 vo výške 1 085 840 EUR rozhodne štatutárny orgán. Návrh na rozdelenie dosiahnutého zisku v čase zostavenia účtovnej závierky nie je známy.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch.

7. Rezervy

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

	Stav k 01.01.2025 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2025 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	322 659	288 928	258 882		352 705
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	17 730	19 150	17 730	0	19 150
Rabat odberateľom	194 446	155 522	133 613	0	216 355
Odmeny pracovníkom	110 483	114 256	107 539	0	117 200
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	322 659	288 928	258 882	0	352 705
Nevyfakturované dodávky majetku	11 391	65 185	8 475	0	68 101

Rezervy boli vytvorené z dôvodu zohľadnenia zásady opatrnosti. Rezervy budú použité v priebehu účtovného obdobia 2026.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Závazky

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

	31.12.2025	31.12.2024
Závazky po lehote splatnosti	1 598 257 EUR	1 528 425 EUR
Závazky v lehote splatnosti	<u>7 068 833 EUR</u>	<u>5 635 374 EUR</u>
	8 667 090 EUR	7 163 799 EUR

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, 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
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	364 832	364 832	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 000 870	5 000 870	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	676 082	676 082	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	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	2 311 945	2 311 945	0	0
Závazky voči zamestnancom	68 641	68 641	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	41 640	41 640	0	0
Daňové záväzky a dotácie	203 080	203 080	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	<u>8 667 090</u>	<u>8 667 090</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8
 DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, 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	192 880	192 880	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	4 946 677	4 946 677	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	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
Výdané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	1 693 746	1 693 746	0	0
Záväzky voči zamestnancom	78 277	78 277	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	47 865	47 865	0	0
Daňové záväzky a dotácie	204 354	204 354	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	7 163 799	7 163 799	0	0

9. Sociálny fond

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

Stav k 01.01.2025	Tvorba do nákladov	Čerpanie	Stav k 31.12.2025
2 020	5 916	5 154	2 782

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2025			2024		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 441 144			1 779 816		
z toho teoretická daň		345 875	24,00 %		373 761	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	593 148	142 356	9,88 %	593 705	124 678	7,01 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov		0	0,00 %		0	0,00 %
Iné	-518 893	-124 534	-8,64 %	-641 427	-134 700	-7,57 %
	<u>1 515 399</u>	<u>363 696</u>	<u>25,24 %</u>	<u>1 732 094</u>	<u>363 740</u>	<u>20,44 %</u>
Spltná daň		<u>363 696</u>	<u>25,24 %</u>		<u>363 740</u>	<u>20,44 %</u>
Odložená daň		<u>-8 392</u>	<u>-0,58 %</u>		<u>4 131</u>	<u>0,23 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>355 304</u>	<u>24,65 %</u>		<u>367 871</u>	<u>20,67 %</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2025 EUR	2024 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	1 432
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
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	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov právnickej osoby v Slovenskej republike 21%. Od 1. januára 2025 sa zvýšila sadzba dane z príjmov na 24% pre účtovné jednotky s príjmami (výnosmi) vyššími ako 5 000 000 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

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
Služby:		
Reklamné služby	23 227 414	21 274 534
Spolu	23 227 414	21 274 534

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2025 EUR	2024 EUR
Služby		
Iné	86 443	74 720
Spolu	86 443	74 720

3. Osobné náklady

	2025 EUR	2024 EUR
Mzdy	1 129 846	1 164 256
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	279 043	287 606
Zdravotné poistenie	120 928	125 338
Sociálne zabezpečenie	41 140	39 241
Spolu	1 570 957	1 616 441

4. Kurzové zisky

	2025	2024
Kurzové zisky	14 719	2 756
Spolu	14 719	2 756

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
Výnosové úroky	33 262	19 095
Spolu	33 262	19 095

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

6. Náklady na poskytnuté služby

	2025	2024
	EUR	EUR
Nákup mediálneho priestoru	18 403 658	16 669 749
Nájomné	107 878	101 931
Mediálne služby	147 848	100 083
Náklady na výskum	168 554	137 380
Management Charges	487 799	421 048
Technical fee - Dentsu Hungary	468 688	-
Telekomunikačné náklady	28 752	27 943
Audít a poradenstvo	26 663	33 415
Právne a ekonomické poradenstvo	24 464	2 453
Náklady na inzerciu, reklamu	1 000	909
IT Recharge	121 502	123 403
Iné	263 869	283 715
Spolu	<u>20 250 675</u>	<u>17 902 029</u>

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2025	2024
	EUR	EUR
Iné	12 506	11 576
Spolu	<u>12 506</u>	<u>11 576</u>

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

	<u>0</u>	<u>0</u>
--	----------	----------

8. Kurzové straty

	2025	2024
	EUR	EUR
Kurzové straty	6 218	6 197
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	<u>6 218</u>	<u>6 197</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

9. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2025	2024
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom	19 325	17 125
<u>Daňové poradenstvo</u>	0	0
Spolu	19 325	17 125

10. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Oblasť odbytu	Služby	2025	2024
		EUR	EUR
Tuzemsko	Mediálne služby	19 778 221	17 373 128
	Spolu	19 778 221	17 373 128
Európska Únia	Mediálne služby	3 122 870	3 564 120
	Spolu	3 122 870	3 564 120
Zahraničie mimo EÚ	Mediálne služby	326 323	337 286
	Spolu	326 323	337 286
Spolu	Mediálne služby	23 227 414	21 274 534
	Spolu	23 227 414	21 274 534

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

Nie sú. Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2025.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Výplata dividend:

	2025	2024
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	793 746	298 150
Spolu	793 746	298 150

Pohľadávky:

	2025	2024
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	0	21 767
Spolu	0	21 767

Výnosy:

	2025	2024
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	0	94 274
Spolu	0	94 274

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Cashpooling:

	2025	2024
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	676 082	-12 586
Spolu	676 082	-12 586

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	7	2	5	8	3	8		
DIČ	2	0	2	2	3	0	4	1	5	2

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky voči spriazneným osobám

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Carat Hungary Kft.	214 595	310 998
Carat - Slovakia, s.r.o.	258 619	1 529 962
Dentsu Creative Hungary Zrt.	42 447	42 849
Dentsu Hungary Kft.	142 694	254 945
Dentsu Sweden	891	1 321
Dentsu Global Trading division of Dentsu UK limited	-	34 917
Spolu	659 245	2 174 992

Záväzky voči spriazneným osobám

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Dentsu Hungary Kft.	116 033	-
Dentsu Media Services CE s.r.o.	279	-
Dentsu Global, a division of Dentsu UK limited	139 912	62 429
Isobar Polska SP. Z o.o.	6 807	-
CARAT HUNGARY 21. Média Kft.	420	-
DENTSU CZECH REPUBLIC s.r.o.	16 482	-
Dentsu International Limited	84 900	95 535
Spolu	364 833	157 964

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	7	2	5	8	3	8		
DIČ	2	0	2	2	3	0	4	1	5	2

Výnosy voči spriazneným osobám

	2025	2024
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	11 889 468	10 791 181
Carat Hungary Kft	1 087 454	1 340 060
Dentsu Creative Hungary Zrt.	219 829	167 092
Dentsu Hungary Kft	993 535	1 259 596
Dentsu Croatia	700	350
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	0	0
Dentsu Out of Home Global a division of Dentsu UK Limited	0	0
Dentsu Sweden AB	10 691	13 212
Dentsu X GmbH	0	0
iProspect Nederland B.V.	0	0
Dentsu Germany GmbH	0	1 004
Spolu	14 201 677	13 572 495

Náklady voči spriazneným osobám

	2025	2024
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	2 012	3 587
Dentsu Global, a division of Dentsu UK limited	494 450	0
Dentsu X Sp. Z o.o..	1 640	0
Dentsu Hungary Kft	468 688	0
Dentsu Croatia	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	428 852
Dentsu Czech Republic s.r.o.	94 273	13 833
Isobar Polska	33 276	0
Dentsu Digital Srl	0	91
Carat trading division of Dentsu London Limited	0	2 500
Dentsu International Limited	168 143	173 027
Spolu	1 262 446	621 890

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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 roku 2025 bol 4 a v roku 2024 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné: v roku 2025: 0 EUR a v roku 2024: 0 EUR.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov 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

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

M. 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	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0	0		6 639
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	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
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
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	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0		0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 441 945	1 085 840	1 441 945	0	1 085 840
Spolu	1 449 248	1 085 840	1 441 945	0	1 093 143

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0	0		6 639
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	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
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
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, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0		0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	793 746	1 411 945	793 746	0	1 411 945
Spolu	801 049	1 411 945	793 746	0	1 419 248

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025

	2025	2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 385 360	874 646
Zaplatené úroky	0	-1 385
Prijaté úroky	33 262	19 095
Zaplatená daň z príjmov	-462 770	-235 922
Vyplatené dividendy	-793 746	-298 150
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	2 162 106	358 284
Prijímy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 162 106	358 284
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 787	1
Prijímy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 787	1
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijímy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijímy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Prijímy z úverov	0	0
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Vyrovnávací podiel	0	0
Peňažné prostriedky z cash-poolingu čerpanie	676 082	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	676 082	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 834 401	358 285
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 286 563	2 928 278
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	6 120 966	3 286 563

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

Peňažné toky z prevádzky

	2025 EUR	2024 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	1 407 882	1 779 816
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	30 118	30 614
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	30 046	3 035
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Úroky účtované do výnosov netto	-33 262	-19 095
Úroky účtované do nákladov netto	0	1 385
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 434 784	1 795 755
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	1 641 731	-959 668
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	308 845	38 559
Peňažné toky z prevádzky	3 385 360	874 646

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.

Peňažné ekvivalenty

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.