

# Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Roche Slovensko, s.r.o.  
Pribinova 7828/19  
Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 09

Spoločnosť Roche Slovensko, s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 21. apríla 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 22. mája 2004 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka číslo 31845/B).

### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- reklamná a propagačná činnosť,
- usporadúvanie kurzov, seminárov a školení,
- dovoz, vývoz, tranzit, skladovanie, uchovávanie a zásobovanie omamných látok a psychotropných látok.

### 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 16.06.2025.

### 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 sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Roche Finanz AG, so sídlom Grenzacherstrasse 122, Basilej, Švajčiarsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Roche. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Roche zostavuje spoločnosť Roche Holding Ltd., so sídlom Grenzacherstrasse 4070, Basilej, Švajčiarsko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Spoločnosť nevlastní podiel v žiadnej obchodnej spoločnosti.

### 6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2025 bol 114 (v účtovnom období 2024 bol 113).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2025 bol 120, z toho 12 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2024 to bolo 114 zamestnancov, z toho 13 vedúcich zamestnancov).

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2024 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 20. júna 2025.

### 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 16. júna 2025 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Elizabeth Josephine Capon (od: 01. 11. 2024)  
Prokuristi Mgr. Martin Fučík (do: 30. 06. 2024; od: 26. 11. 2024)  
Ing. Zuzana Čumová (od: 24.1.2019 do: 27.8.2025)  
Ján Malo  
Martina Žemberová  
Mgr. Roman Žitný (od: 9.8.2022 do: 27.8.2025)  
Constance Gertrud Rost Bietsch (od: 27. 09. 2023)  
Evgeny Zakharov (od: 27. 09. 2023 do: 30.9.2025)  
Zuzana Hodoňová (od: 5.7.2025)

### C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2025 bola takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Roche Finanz AG	331 940	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>331 940</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

Základné imanie vykazované k 31. decembru 2025 je zapísané v obchodnom registri. V priebehu roka 2025 nedošlo v štruktúre spoločníkov k žiadnym zmenám.

### 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. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nevykazuje transakcie mimo súvahy, ktoré by mali pozitívny alebo negatívny vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

#### 3. 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 jfe 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

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov
- rezerva tvorená na zľavy z ceny tovarov súvisiace s aplikáciou dohodnutej maximálnej úhrady za lieky a výškou spätnej úhrady poisťovní - pravdepodobnosť a výška budúceho zníženia ekonomických úžitkov

#### 4. 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.

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. Drobný dlhodobý nehmotný majetok nižšej hodnoty ako 2 400 EUR zaradený do odpisovania v predchádzajúcich rokoch zostáva v evidencii v odpisovom pláne.

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

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2 – 3	lineárna	33,33 – 50

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 okrem diagnostických prístrojov určených na prenájom zákazníkom, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je do 1 700 EUR sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Diagnostické prístroje určené na prenájom zákazníkom, ktorých obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je do 1 700 EUR sa odpisujú jednorázovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok nižšej hodnoty ako 1 700 EUR zaradený do odpisovania v predchádzajúcich rokoch zostáva v evidencii v odpisovom pláne.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy - inžinierstvo a technika	15	lineárna	6,67
Budovy - prestavba	10	lineárna	10
Inventár	10	lineárna	10
Výpočtová technika - periférne zariadenia	3 – 6	lineárna	16,66 – 33,33
Kancelárske prístroje a zariadenia	3 – 6	lineárna	16,66 – 33,33
Medicínske diagnostické prístroje	5	lineárna	20
Dopravné prostriedky	5	lineárna	20
Výpočtová technika - PC	3	lineárna	33,33

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 nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.14. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### **5. Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť nevykazuje Dlhodobý finančný majetok.

#### **6. Zásoby**

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

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

Obstarávacia cena nakupovaného tovaru je rozdelená na tri súčasti: vopred stanovená cena obstarania (štandardná skladová cena), cenová odchýlka ku skutočnej cene obstarania (rozdiel medzi štandardnou skladovou cenou a cenou obstarania) a náklady súvisiace s obstaraním. Obstarávacie ceny zásob sú znižované o zľavy a bonusy súvisiace s obstaraním bez ohľadu na skutočnosť, či boli priznané okamžite, alebo dodatočne. Ku koncu mesiaca sa vopred stanoveným kľúčom vypočítajú cenové odchýlky ku skutočnej cene obstarania k vyskladnenému tovaru za príslušný mesiac a zaúčtujú sa.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### **7. 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.

#### **8. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť nemá finančný majetok.

### 9. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nemá vlastné akcie a vlastné obchodné podiely.

### 10. Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Spoločnosť využíva Cashpoolingový účet materskej spoločnosti.

### 11. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá emisné kvóty.

### 12. 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.

### 13. 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 (pozri bod E.5. 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 neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D4.

#### *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.

**14. Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

**15. Rezerva**

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 nepotrebných rezerv 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.

**Rezerva na záručné opravy**

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy tovarov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2025. Rezerva na záručné opravy bola vypočítaná pre každý prístroj v záruke ako súčin priemerých denných nákladov na servis prístroja v záruke a počtu dní do uplynutia záručnej doby. Podľa počtu dní do uplynutia záručnej doby sa pre každý prístroj člení na krátkodobú a dlhodobú rezervu. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2026 až 2027.

**Rezerva na bonusy zamestnancov a dovolenky**

Rezervy na bonusy zamestnancov aj na nevyčerpané dovolenky budú použité v nasledujúcom účtovnom období. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vypočítaná ako súčin priemernej hodinovej sadzby individuálnych zamestnancov a počtu hodín nevyčerpanej dovolenky.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

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

**Rezerva na zľavy z tovarov**

Rezervy na zľavy z ceny tovarov (liekov viazaných na lekársky predpis) budú použité v nasledujúcom účtovnom období. Rezerva na zľavy z tovarov bola vypočítaná v súlade so zákonom 363/2011 Z. z. o rozsahu a podmienkach úhrady liekov a schváleným rozhodnutím o výške maximálnej úhrady kategorizovaných liekov.

**16. 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.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Spoločnosť taktiež vypláca odmenu pri pracovných jubileách. Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vypočítaná na základe modelu zohľadňujúceho súčasnú vekovú a mzdovú štruktúru zamestnancov spoločnosti, rovnako tak i pravdepodobnostnú analýzu odchodu do dôchodku. Z finančného hľadiska boli použité súčasné hodnoty budúcich predpokladaných príjmov zamestnancov.

## 17. 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.

## 18. 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.

## 19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť nemá dotácie zo štátneho rozpočtu.

## 20. 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 ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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

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

## 21. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

**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 prenájomu 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 prenájomu 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 odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyraďenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

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

## 22. Deriváty

Spoločnosť nemá deriváty.

## 23. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá deriváty.

## 24. 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 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 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.

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.

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.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

### 25. 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 (*prispôbte na podmienky účtovnej jednotky*).

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.

### 26. 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.

### 27. 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.

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe 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 23 a 24.

Spoločnosť v roku 2025 obstarala diagnostické prístroje, ktoré následne začala prenajímať zákazníkom v celkovej obstarávacej cene 1 418 368 EUR.

Vozidlá Spoločnosti boli do 31. decembra 2025 poistené prostredníctvom spoločnosti Ayvens Slovakia, s. r. o., ktorá zabezpečuje komplexnú správu vozového parku oboch divízií spoločnosti.

Prenajaté diagnostické prístroje sú poistené nájomcami.

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

### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého 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 na stranách 23 a 24.

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

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

*Roche Slovensko s.r.o.*

*Prehľad o pohybe neobčehného majetku  
31.12.2025*

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Opravy/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025	1.1.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	235 261	0	-104 903	0	130 358	235 261	0	-104 903	0	130 358	0	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>235 261</b>	<b>0</b>	<b>-104 903</b>	<b>0</b>	<b>130 358</b>	<b>235 261</b>	<b>0</b>	<b>-104 903</b>	<b>0</b>	<b>130 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	372 489	0	0	0	372 489	241 288	37 249	0	0	278 537	131 201	93 952
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	20 663 217	2 824 170	-2 741 150	0	20 746 237	15 537 678	2 118 984	-2 741 150	0	14 915 512	5 125 539	5 830 725
Pestovateľské cecky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ľahné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>21 035 706</b>	<b>2 824 170</b>	<b>-2 741 150</b>	<b>0</b>	<b>21 118 726</b>	<b>15 778 966</b>	<b>2 156 233</b>	<b>-2 741 150</b>	<b>0</b>	<b>15 194 049</b>	<b>5 256 740</b>	<b>5 924 677</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobčehný majetok spolu</b>	<b>21 270 967</b>	<b>2 824 170</b>	<b>-2 846 053</b>	<b>0</b>	<b>21 249 084</b>	<b>16 014 227</b>	<b>2 156 233</b>	<b>-2 846 053</b>	<b>0</b>	<b>15 324 407</b>	<b>5 256 740</b>	<b>5 924 677</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

*Roche Slovensko s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe neobčejného majetku*  
*31.12.2024*

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Opravy/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	235 261	0	0	0	235 261	235 261	0	0	0	235 261	0	0
Ocenné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>235 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235 261</b>	<b>235 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	372 489	0	0	0	372 489	204 039	37 249	0	0	241 288	168 450	131 201
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	19 280 969	2 567 065	-1 184 817	0	20 663 217	15 116 513	1 605 982	-1 184 817	0	15 537 678	4 164 456	5 125 539
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>19 653 458</b>	<b>2 567 065</b>	<b>-1 184 817</b>	<b>0</b>	<b>21 035 706</b>	<b>15 320 552</b>	<b>1 643 231</b>	<b>-1 184 817</b>	<b>0</b>	<b>15 778 966</b>	<b>4 332 906</b>	<b>5 256 740</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobčejný majetok spolu</b>	<b>19 888 719</b>	<b>2 567 065</b>	<b>-1 184 817</b>	<b>0</b>	<b>21 270 967</b>	<b>15 555 813</b>	<b>1 643 231</b>	<b>-1 184 817</b>	<b>0</b>	<b>16 014 227</b>	<b>4 332 906</b>	<b>5 256 740</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. 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	58 081	58 048	99 679		16 450
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>58 081</b>	<b>58 048</b>	<b>99 679</b>	<b>0</b>	<b>16 450</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Všeobecná opravná položka k liekom bola tvorená nasledovne: k tovaru s expiráciou do 3 mesiacov od 31. decembra 2025 – 100 %, tovar s expiráciou od 3 do 6 mesiacov od 31. decembra 2025 – 50 %. Opravná položka k reagensiam bola tvorená vo výške 100% pre reagentie po expirácií.

### 4. Pohľadávky

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

	k 1.1.2025 EUR	(zvýšenie) EUR	(použitie) EUR	(zrušenie) EUR	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	2 495 043	182 643	7 719	538 177	2 131 789
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
<b>Spolu</b>	<b>2 495 043</b>	<b>182 643</b>	<b>7 719</b>	<b>538 177</b>	<b>2 131 789</b>

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.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí. V roku 2025 spoločnosť zrušila opravné položky k pohľadávkam vo výške 538 177 eur.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	39 671 053	26 829 354
Pohľadávky po lehote splatnosti	10 555 117	11 487 303
<b>Spolu</b>	<b>50 226 170</b>	<b>38 316 657</b>

### 5. Odložená daňová pohľadávka

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	50 360 739	35 923 094
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>12 086 577</b>	<b>8 621 543</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>12 086 577</b>	<b>8 621 543</b>

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2025	12 086 577
Stav k 31. decembru 2024	8 621 543
<b>Zmena</b>	<b>3 465 035</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	3 465 035
– zaúčtované do vlastného imania	0

# Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 6. Finančné účty

Finančné účty spoločnosť nevykazuje.

## 7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	EUR	EUR
<b>Náklady budúcich období - krátkodobé</b>		
Náklady na predaný tovar	5 342	39 338
Ostatné	0	29 227
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>5 342</b>	<b>68 565</b>
<b>Príjmy budúcich období - krátkodobé</b>		
Predaj reagensí a prenájom prístrojov	610 323	483 534
Úprava ceny liekov	0	655 219
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>610 323</b>	<b>1 138 753</b>
<b>Spolu</b>	<b>615 665</b>	<b>1 207 318</b>

## 8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 331 940 EUR (k 31. decembru 2024: 331 940 EUR).

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 2 376 596 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	2 350 000
Prídel do nerozdeleného zisku predchádzajúcich období	26 596
<b>Spolu</b>	<b>2 376 596</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2025 vo výške 2 973 848 rozhodne jeden spoločník. Návrh štatutárneho orgánu je takýto:

- výplata dividend vo výške 2 000 000 EUR

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 9. 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
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>18 452</b>	<b>9 178</b>	<b>0</b>	<b>27 630</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Odchodné do dôchodku	18 452	9 178	0	27 630	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>18 452</b>	<b>9 178</b>	<b>0</b>	<b>27 630</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>25 995 587</b>	<b>38 119 906</b>	<b>26 088 560</b>	<b>0</b>	<b>38 026 933</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	135 711	82 659	135 711	0	82 659
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>135 711</b>	<b>82 659</b>	<b>135 711</b>	<b>0</b>	<b>82 659</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Odmeny pracovníkom	2 824 636	2 612 198	2 824 636	0	2 612 198
Záručné opravy	89 632	112 973	182 605	0	20 000
Vrátený tovar a zľavy	22 692 643	16 680 951	4 260 241	0	35 113 354
Služby pre zahraničných zamestnancov	23 096	28 834	23 096	0	28 834
Iné	229 868	169 889	229 868	0	169 889
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>25 859 876</b>	<b>38 037 248</b>	<b>25 952 849</b>	<b>0</b>	<b>37 944 275</b>

Rezerva na záručné opravy bola vypočítaná pre každý prístroj predaný pred 31. decembrom 2025 ako súčin priemerných denných nákladov na servis prístroja v záruke a počtu dní do uplynutia záručnej doby.

Rezervy na bonusy zamestnancov aj na nevyčerpané dovolenky budú použité v nasledujúcom účtovnom období. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vypočítaná ako súčin priemernej hodinovej sadzby individuálnych zamestnancov a počtu hodín nevyčerpanej dovolenky.

### 10. Záväzky

Záväzky (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 EUR	31. 12. 2024 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	1 740 995	163 755
Záväzky v lehote splatnosti	14 679 620	9 730 459
	<b><u>16 420 615</u></b>	<b><u>9 894 214</u></b>

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:

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	8 784 917	8 784 917	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	715 571	715 571	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
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	371 708	371 708	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	263 665	263 665	0	0
Daňové záväzky a dotácie	5 172 705	5 172 705	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 112 049	1 112 049	0	0
	<b><u>16 420 615</u></b>	<b><u>16 420 615</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	4 901 063	4 901 063	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	843 948	843 948	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
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	380 335	380 335	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	237 877	237 877	0	0
Daňové záväzky a dotácie	3 410 723	3 410 723	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	120 268	120 268	0	0
	<b><u>9 894 214</u></b>	<b><u>9 894 214</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 11. Sociálny fond

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

	2025 EUR	2024 EUR
Stav k 1. januáru	78 566	45 616
Tvorba na ťarchu nákladov	57 143	36 961
Tvorba zo zisku	0	55 000
Čerpanie	-78 442	-59 012
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b><u>57 267</u></b>	<b><u>78 566</u></b>

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.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 12. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Úprava nákupných cien	0	322 433
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>322 433</b>
Nájomné za prístroje fakturované vopred	131 291	86 412
Iné	13 082	5 540
<b>Spolu výbory budúcich období - krátkodobé</b>	<b>144 373</b>	<b>91 952</b>

### 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			Základ		
	dane EUR	Daň EUR	Daň %	dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 569 770			2 517 241		
z toho teoretická daň 24 %		856 745	24,00 %		528 621	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	43 379 224	10 411 014	291,64 %	31 287 682	6 570 413	261,02 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-30 028 343	-7 206 802	-201,88 %	-14 701 704	-3 087 358	-122,65 %
Využitie 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 %
	16 920 651	4 060 957	113,76 %	19 103 220	4 011 676	159,37 %
<b>Splatná daň</b>		<b>4 060 957</b>	<b>113,76 %</b>		<b>4 011 676</b>	<b>159,37 %</b>
Odložená daň		-3 465 035	-97,07 %		-3 871 031	-153,78 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>595 922</b>	<b>16,69 %</b>		<b>140 645</b>	<b>5,59 %</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	467 000
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 2025 je platná daňová sadzba 24 % pre účtovné jednotky s výškou zdaniteľných príjmov nad 5 000 000 EUR.

# Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## G. 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
<b>Tovar</b>		
Lieky	65 022 071	50 103 158
Prístroje a reagensy	23 982 168	23 263 569
	<b>89 004 239</b>	<b>73 366 728</b>
<b>Služby</b>		
Klinické skúšky a služby medicínskeho oddelenia	1 159 833	1 183 330
Ostatné služby poskytnuté podnikom v skupine	863 780	1 144 918
Prenájom a servis prístrojov	597 499	711 399
Ostatné - analýza tkanív	0	79 200
	<b>2 621 112</b>	<b>3 118 847</b>
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>91 625 351</b>	<b>76 485 575</b>

### 2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2025	2024
	EUR	EUR
Predaj dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Predaj materiálu	49 947	0
IC refaktúracia	0	0
Náhrady od poisťovní	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	16 500	24 828
<b>Spolu</b>	<b>66 447</b>	<b>24 828</b>

### 3. Osobné náklady

	2025	2024
	EUR	EUR
Mzdy	7 183 899	7 494 580
Sociálne a zdravotné poistenie	2 611 641	2 466 225
Doplnkové dôchodkové sporenie	137 306	125 516
Sociálne náklady	215 563	195 932
<b>Spolu</b>	<b>10 148 410</b>	<b>10 282 253</b>

### 4. Kurzové zisky

	2025	2024
	EUR	EUR
Kurzové zisky	6 383	507
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	7	360
<b>Spolu</b>	<b>6 390</b>	<b>867</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
	EUR	EUR
Výnosové úroky	334 808	348 207
Ostatné finančné výnosy	-17	4
<b>Spolu</b>	<b><u>334 791</u></b>	<b><u>348 211</u></b>

### 6. Náklady na poskytnuté služby

	2025	2024
	EUR	EUR
Služby - vyslaní zamestnanci	1 627 934	1 252 580
Nájomné	839 668	758 304
Náklady na reprezentáciu - darčeky, tovar poskytnutý bezodplatne odberateľom	263 296	289 482
Prenájom (lízing)	668 578	564 422
Prepravné a balné náklady	296 446	343 800
Kurzy a školenia	118 916	66 306
Prenájom pracovnej sily	188 480	350 926
Právne, účtovné a daňové poradenstvo, audít	280 855	294 605
Náklady na klinické štúdie	314 960	264 400
Ostatné služby podpory predaja	178 082	171 575
Telekomunikácia a poštovné	202 377	142 858
Náklady na inzerciu, reklamu	100 656	159 238
Náklady na registráciu liekov	74 297	201 630
Náklady personálnym agencúram	7 500	8 896
Ostatné v rámci skupiny Roche	403 931	400 314
Kongresy	583 918	457 373
Ostatné	239 802	168 217
Ostatné opravy a údržba	2 880	12 222
Náklady na reprezentáciu - pohostenie	198 177	173 504
Cestovné	211 605	287 276
Opravy a udržiavanie - automobily	11 871	17 673
Ostatné služby - vozidlá, parkovné	60 140	81 353
Prieskum trhu	58 800	67 856
<b>Spolu</b>	<b><u>6 933 170</u></b>	<b><u>6 534 809</u></b>

# Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2025	2024
	EUR	EUR
Likvidácia dlhodobého majetku	1 721	34 238
Manká a škody	-6 134	535
Dary	89 686	86 768
Odpis pohľadávok	10 649	7 883
Pokuty a penále	359	4 729
Iné	96 765	168 194
<b>Spolu</b>	<b><u>193 046</u></b>	<b><u>302 347</u></b>

## 8. Kurzové straty

	2025	2024
	EUR	EUR
Kurzové straty	2 633	1 388
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 235	555
<b>Spolu</b>	<b><u>3 868</u></b>	<b><u>1 943</u></b>

## 9. Finančné náklady

	2025	2024
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	0	8
Bankové poplatky	3 461	3 324
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>3 461</u></b>	<b><u>3 331</u></b>

## 10. 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 alebo auditorskou spoločnosťou	32 241	31 780
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>32 241</u></b>	<b><u>31 780</u></b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 11. 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:

<b>Krajina</b>	<b>Výrobky, tovary a služby</b>	2025 EUR	2024 EUR
<b>Slovenská republika</b>	Tovar - lieky	65 022 072	50 103 158
	Tovar - prístroje, náhradné diely a reagencie	23 982 168	23 263 569
	Služby - analýza tkanív	0	79 200
	Služby - prenájom a servis prístrojov	597 499	711 399
	<b>Spolu</b>	<b>89 601 739</b>	<b>74 157 327</b>
<b>Švajčiarsko</b>	Reklamné služby	0	0
	Klinické skúšky a služby medicínskeho oddelenia	1 113 065	1 149 934
	P&C a IT služby	423 071	652 277
	Prenájom zamestnancov	261 082	260 886
	<b>Spolu</b>	<b>1 797 219</b>	<b>2 063 097</b>
<b>Česká republika</b>	Prenájom zamestnancov	55 899	103 337
	<b>Spolu</b>	<b>55 899</b>	<b>103 337</b>
<b>Nemecko</b>	Prenájom zamestnancov	170 495	161 814
	<b>Spolu</b>	<b>170 495</b>	<b>161 814</b>
<b>Spolu</b>	<b>Tovar - lieky</b>	<b>65 022 072</b>	<b>50 103 158</b>
	<b>Tovar - prístroje, náhradné diely a reagencie</b>	<b>23 982 168</b>	<b>23 263 569</b>
	<b>Služby</b>	<b>2 621 112</b>	<b>3 118 847</b>
	<b>Spolu</b>	<b>91 625 351</b>	<b>76 485 575</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### 1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

#### 2. Najatý majetok

Spoločnosť mala k 31. decembru 2025 v operatívnom prenájme 80 osobných automobilov. Časť nájomných zmlúv (15) je uzatvorená do roku 2026, časť (14) do roka 2027, časť (16) do roka 2028, časť (20) do roka 2029 a časť (10) do roka 2030. Predpokladané ročné nájomné predstavuje približne 682 0816 EUR.

Spoločnosť má v prenájme od tretej strany kancelárske a skladovacie priestory (sklad reklamných materiálov, sklad liekov, reagensii a prístrojov a archív). Ročné nájomné predstavuje približne 839 668 EUR vrátane služieb spojených s nájmom.

#### 3. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma (operatívny prenájom) 571 medicínskych diagnostických prístrojov v obstarávacej cene 21 963 053EUR, ktoré vykazuje ako svoj dlhodobý majetok. Pod prenájatými prístrojmi sa rozumejú aj prístroje, ktorých nájomné je zakalkulované v cene spotrebného tovaru dodávaného k prístrojom. Výnosy z nájomného v roku 2025 za prístroje boli v priebehu účtovného obdobia spolu je 298 576 EUR.

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

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

### J. 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. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Roche Holding Ltd.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu bežného ani predchádzajúceho účtovného obdobia žiadne transakcie s materskou spoločnosťou.

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou):

	2025 EUR	2024 EUR
Predaj služieb – klinické skúšky	1 113 115	1 149 934
COFI služby	0	122 194
IT služby	175 119	90 155
RCSC služby	199 030	209 114
Právne služby	171 345	120 712
Ostatné služby	168 006	106 263
Predaj tovaru - použité náhradné diely	1 127	5 581
Prefakturácia nákladov	55 899	132 667
P&C služby	323 465	414 256
Úrok z poskytnutej pôžičky (cash-pool)	334 808	348 207
<b>Výnosy spolu</b>	<b>2 541 915</b>	<b>2 699 083</b>

	2025 EUR	2024 EUR
Nákup liekov	56 268 921	40 307 492
Nákup Diagnostika (reagencie, inštrumenty, náhradné diely)	18 467 849	17 862 352
Nákup služieb	1 460 471	1 118 308
Nákup iných zásob	13 103	44 193
Finančné služby súvisiace s Cash-poolingom	0	8
<b>Nákupy spolu</b>	<b>76 205 294</b>	<b>59 332 352</b>

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2025 EUR	2024 EUR
Zásoby	13 755 983	10 699 229
Pohľadávky z obchodného styku	1 688 418	1 363 170
Pohľadávka Cash Pool	18 072 734	12 423 933
<b>Majetok spolu</b>	<b>33 517 134</b>	<b>24 486 332</b>

	2025 EUR	2024 EUR
Záväzky z obchodného styku	8 784 918	4 901 064
Záväzok Cash Pool	0	0
<b>Záväzky spolu</b>	<b>8 784 918</b>	<b>4 901 064</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 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 roku 2025 bol 12 a v roku 2024 bol 13. Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2025	2024
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	967 763	1 059 386
Doplňkové dôchodkové poistenie	29 190	33 360
<b>Spolu</b>	<b>996 953</b>	<b>1 092 746</b>

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

Spoločnosť postupuje v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, príloha č. 1, čl. VII, ods. 3.

Spoločnosť v sledovanom účtovnom období ani v roku 2024 nevyplatila žiadne peňažné ani nepeňažné príjmy bývalým členom štatutárnych orgánov za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

	Stav k 1.1.2025 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2025 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>331 940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>331 940</b>
Základné imanie	331 940	0			331 940
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>11 385 514</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 385 514</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>150 868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 868</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	150 868	0	0	0	150 868
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>10 959 323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 596</b>	<b>10 985 919</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 959 323	0	0	26 596	10 985 919
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>2 376 596</b>	<b>2 973 848</b>	<b>2 350 000</b>	<b>-26 596</b>	<b>2 973 847</b>
<b>Spolu</b>	<b>25 204 241</b>	<b>2 973 848</b>	<b>2 350 000</b>	<b>0</b>	<b>25 828 088</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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
<b>Základné imanie</b>	<b>331 939</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>331 940</b>
Základné imanie	331 939	1			331 940
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>11 385 514</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 385 514</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>150 868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 868</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	150 868	0	0	0	150 868
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>10 953 955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 368</b>	<b>10 959 323</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 953 955	0	0	5 368	10 959 323
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 760 368</b>	<b>2 376 596</b>	<b>1 755 000</b>	<b>-5 368</b>	<b>2 376 596</b>
<b>Spolu</b>	<b>24 582 644</b>	<b>2 376 597</b>	<b>1 755 000</b>	<b>0</b>	<b>25 204 241</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025

	2025	2024
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	13 317 062	8 753 087
Zaplatené úroky	0	-8
Prijaté úroky	334 808	348 207
Zaplatená daň z príjmov	-2 388 360	-965 295
Vyplatené dividendy	-2 350 000	-1 700 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu		
Prijímy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>8 913 510</b>	<b>6 435 991</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-3 264 710	-2 720 006
Prijímy z predaja dlhodobého majetku		0
Obstaranie investícií	0	0
Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine	-5 648 801	-3 715 984
Prijímy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-8 913 511</b>	<b>-6 435 990</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Prijímy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijímy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Prijímy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	0	0
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Roche Slovensko, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	8	8	7	1	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	3	2	0	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### Peňažné toky z prevádzky

	2025	2024
	EUR	EUR
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</b>	<b>3 569 770</b>	<b>2 517 241</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 133 164	1 596 885
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení (s výnimkou predaja)	-1 721	34 238
Opravná položka k pohľadávkam	-355 534	-22 197
Opravná položka k zásobám	58 048	-30 940
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Úroky účtované do nákladov	0	-8
Nerealizované kurzové straty	-7	-360
Nerealizované kurzové zisky	1 235	555
Rezervy	12 012 895	15 073 907
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Úrokové výnosy	-334 808	-348 207
Iné nepeňažné operácie	4 515	8 418
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	17 087 558	18 829 532
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-5 687 428	-3 014 705
Úbytok (prírastok) zásob	-3 108 660	-577 986
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	5 025 593	-6 483 754
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>13 317 062</b>	<b>8 753 087</b>

### 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.