

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
pre malé účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2025

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Cargo-Partner HQSC s.r.o.
Kopčianska 92
851 01 Bratislava

IČO: 52569837
DIČ: 2121088948
IČ pre DPH: SK2121088948

SK NACE : 62.02.0

Spoločnosť Cargo-Partner HQSC s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), je spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť bola založená 19. júna 2019 a do obchodného registra bola zapísaná 10. septembra 2019 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 140185/B). Spoločnosť bola založená pod obchodným menom iLogistics Slovakia s.r.o. a od 26.05.2023 zmenila obchodné meno na Cargo-Partner HQSC s.r.o.

Spoločnosť Cargo-Partner HQSC s.r.o. je dcérskou spoločnosťou **NIPPON EXPRESS HOLDINGS**, a to na základe zmluvy o prevode akcií uzatvorenej 12. mája 2023 medzi **NIPPON EXPRESS HOLDINGS, INC** a Cargo-Partner Group Holding AG a následného predaja akcií spoločnosti Nippon Express Europe GmbH, ktorý nadobudol účinnosť 4. januára 2024.

Aktuálne platní spoločníci spoločnosti sú nasledovní:

- **Cargo-Partner Holdings GmbH**, Airportstraße 9, Fischamend 2401, Rakúska republika, zapísaná v obchodnom registri Krajinského súdu Korneuburg pod registračným číslom FN 603202m / obchodný podiel **85 %** v Spoločnosti.
- **cargo-partner SR**, Kopčianska 92, 851 01 Bratislava– mestská časť Petržalka, IČO: 31 358 152, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č. 5741/B / obchodný podiel **15 %** v Spoločnosti.na základnom imaní

Profil a hlavné činnosti Spoločnosti

Spoločnosť Cargo-Partner HQSC s.r.o.. poskytuje IT služby šité na mieru spoločnostiam v odvetví dopravy a logistiky s cieľom zefektívniť komunikáciu a zabezpečiť transparentnosť v celom dodávateľskom reťazci.

Špecializované tímy Spoločnosti poskytujú solídne technologické kompetencie umožňujúce efektívnu komunikáciu a prenos dát a vytvárajú základ pre úspešné riadenie všetkých dopravných a logistických procesov.

Okrem vyššie spomenutých IT služieb spoločnosť poskytuje aj iné služby pre spoločnosti v rámci koncernu a to:

- administratívne služby – právne, účtovné, služby finančného riadenia, služby HR oddelenia,
- centrálné clearingové služby - služby spočívajúce v zhromažďovaní peňazí od zákazníkov a ich distribúcia na ostatné pobočky.

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.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2024 bola schválená Valným zhromaždením dňa 24. júna 2025.

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 01. januára 2025 do 31. decembra 2025.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Informácie o skupine

Spoločnosť k 31.12.2025 patrí do skupiny **Cargo-Partner Holdings GmbH**, Airportstraße, Fischamend 2401, Rakúska republika, ktorej konečným materským subjektom je spoločnosť **Nippon Express Holdings Inc.**, Kanda-Izumicho 2, Chiyoda-ku, Tokio 101-0024 Japonsko, IČ: 5010001223668. Spoločnosť **Nippon Express Holdings Inc.** zostavuje za rok 2025 konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňajú všetky dcérske účtovné jednotky najvyššej materskej účtovnej jednotky. Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle **Nippon Express Holdings Inc.**, ktorej zároveň vzniká aj povinnosť podať správu podľa jednotlivých štátov (CbC report).

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Počet zamestnancov	2025	2024
Počet zamestnancov k 31.12.	87	81
- z toho vedúci	2	2
Priem. prepočítaný počet zamestnancov	78	79

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

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

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Účtovné zásady a metódy boli účtovnou jednotkou aplikované konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Dlhodobý hmotný majetok

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

Technické zhodnotenie majetku sa účtuje na základe obstarávacej ceny v úhrne za rok vyššej ako 1.700 EUR pri hmotnom majetku na účty obstarania a zaradenia dlhodobého majetku.

Opravy dlhodobého hmotného majetku sa účtujú na účty 511.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia majetku do používania.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 700 EUR, a zároveň prevyší 1 000 EUR, sa zaraďuje a odpisuje rovnako ako majetok nad 1 700 EUR.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 000 EUR Spoločnosť účtuje rovno do nákladov v roku obstarania na účty 501.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby :			
Budovy – TZ prenajatého majetku	Podľa doby prenájmu	rovnomerná	Podľa doby prenájmu
Samostatný hnutelný majetok :			
Počítače, skenery, tlačiarne	4	rovnomerná	25,00
Dopravné prostriedky	4	rovnomerná	25,00
Nábytok	10	rovnomerná	10,00
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyší 1 700 EUR, ale prevyší 1 000 EUR	Podľa typu HM	rovnomerná	Podľa typu HM

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

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.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Spôsob ich tvorby je popísaný nižšie, v časti Informácie k položkám na strane aktív.

Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Spoločnosť môže prostriedkami na bankových účtoch voľne disponovať.

Peňažnú hotovosť spoločnosť neeviduje.

Spoločnosť využíva automatizovaný systém cash manažmentu pre vedenie bezhotovostných finančných prostriedkov na bankovom účte, ktorý umožňuje zefektívnenie procesu riadenia hotovosti a prináša dodatočné efekty z centralizovaného riadenia peňažných prostriedkov - tzv. cash pooling.

Pod pojmom cash pooling sa rozumie sústredenie prebytkov peňažných prostriedkov na centralizovanom účte/účtoch s možnosťou využívania kontokorentu.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. V prípade ak ide o cudziu menu, oceňujú sa kurzom platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu (§25 Zákona o účtovníctve).

Závázky

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

Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na 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.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, platená ročná dovolenka a ostatné nepeňažné požitky (napr. príspevok zo sociálneho fondu na stravné) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

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.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná. Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňového úradu, vykáže sa len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok alebo odložená daňová pohľadávka.

Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 24 %. Sadzba dane právnických osôb vo výške 24 % sa vzťahuje na tie právnické osoby, ktoré v príslušnom zdaňovacom období dosiahnu zdaniteľné výnosy vyššie ako 5 000 000 EUR.

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. V prípade ak ide o cudziu menu, oceňujú sa kurzom platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu (§25 Zákona o účtovníctve).

Prenájom (lízing operatívny)

Spoločnosť má v prenájme administratívne priestory, ktoré využíva na svoje podnikateľské aktivity v Bratislave. Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme. V roku 2025 Spoločnosť nemala majetok obstaraný formou operatívneho lízingu.

Transakcie v cudzích menách

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

Pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v EUR mene a naopak, sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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 prijaté a poskytnuté preddavky neprepočítavajú.

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

Výnosy

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.

Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Výška dane sa počíta vo výške aktuálne platnej daňovej sadzby, pre rok 2025 je to 24 %.

Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku..

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 aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Informácie k položkám na strane Aktív****Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné a za porovnateľné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách :

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ ných vecí	Pestova teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta rávaný DHM	Poskyt nuté pred davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			351 617						351 617
Prírastky			4 321						4 321
Úbytky			-5 597						-5 597
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			350 341						350 341
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			151 291						151 291
Prírastky			52 744						52 744
Úbytky			-3 532						-3 532
Stav na konci účtovného obdobia			200 503						200 503
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			200 326						200 326
Stav na konci účtovného obdobia			149 838						149 838

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ ných vecí	Pestova teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta rávaný DHM	Poskyt nuté pred davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			355 047				2 184		357 231
Prírastky									
Úbytky			-5 614						-5 614
Presuny			2 184				-2 184		0
Stav na konci účtovného obdobia			351 617				0		351 617

Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			95 069						95 069
Prírastky			60 728						60 728
Úbytky			-4 506						-4 506
Stav na konci účtovného obdobia			151 291						151 291
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			259 978				2 184		262 162
Stav na konci účtovného obdobia			200 326				0		200 326

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).

Spoločnosť neeviduje opravné položky k nadobudnutému majetku.

Prehľad poistných zmlúv pre Dlhodobý hmotný majetok:

➤ Povinné zmluvné poistenie pre motorové vozidlá – Komunálna poisťovňa, platné v roku 2025

Poistenie je dojednané bez spoluúčasti poisteného.

Rozsah krytia :

- 1 300 000 EUR pre škody na majetku
- 6 450 000 EUR pre škody na zdraví a úraze

➤ Havarijné poistenie pre motorové vozidlá – Komunálna poisťovňa, platné v roku 2025

Spoluúčasť 5%, minimálne 165 Eur.

Prípoistené je aj čelné sklo, poškodenie čelného skla, poškodenie, zničenie a odcudzenie batožiny.

➤ Poistenie majetku – UNIQA, platné v roku 2025

Spoločnosť má poistený všetok majetok, ktorý má vo vlastníctve. Poistenie je dojednané najmä pre prípad požiaru, živelných udalostí, vody a vodovodných zariadení a pre prípad krádeže a lúpeže.

Majetková časť :

Predmet poistenia	Poistné krytie v EUR
Prevádzkové a obchodné zariadenia	309 267
Hotovosť, drahé kovy a ceniny na 1. riziko	3 000
Náklady po poistnej udalosti na 1. riziko	5 000

Tieto poistné sumy sú identické pre nasledovný druh poistenia:

- Požiarne nebezpečie
- Živelné nebezpečie
- Voda z vodovodných zariadení

Poistná suma pri poistení krádeže a lúpeže je nasledovná:

Predmet poistenia	Poistné krytie v EUR
Prevádzkové a obchodné zariadenia	100 000
Hotovosť, drahé kovy a ceniny na 1. riziko	3 000
Náklady po poistnej udalosti na 1. riziko	5 000

Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	143	1 614	143		1 614
Pohľadávky spolu	143	1 614	143		1 614

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

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

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

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Od 01.01.2025 prišlo k zmene posudzovania účtovných opravných položiek. Zosúladiť sme hľadisko ich posudzovania s IFRS, a preto sa momentálne opravné položky tvoria nasledovnými percentami:

V splatnosti	0-90 dní	91-120 dní	121-150 dní	151-180 dní	181-365 dní	366 a viac
0%	0%	10%	20%	35%	60%	100%

Opravná položka sa zúčtuje v prípade uhradenia pohľadávky alebo v prípade ak Spoločnosť upustí od vymáhania na základe informácie o nevymožiteľnosti danej pohľadávky (ukončenie konkurzného konania, ukončenie exekučného konania, ak náklady na vymáhanie by prekročili výšku nedobytné pohľadávky, ...)

Veková štruktúra pohľadávok k 31.12.2025 je uvedená v nasledujúcom prehľade (**pohľadávky neupravené o opravné položky**):

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 400		1 400
Iné pohľadávky	10 476		10 476
Iné pohľadávky – odložená daň	50 412		50 412
Dlhodobé pohľadávky spolu	62 288		62 288
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obch. styku voči prepojeným účtovným jednotkám	101 663	129 892	231 555

Pohľadávky z obchodného styku			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 242 818		1 242 818
Daňové pohľadávky a dotácie	30 188		30 188
Iné pohľadávky	255		255
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 374 924	129 892	1 504 816

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	62 288	75 624
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	62 288	75 624
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 374 924	1 532 267
Pohľadávky po lehote splatnosti	129 892	44 053
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 504 816	1 576 320

Spoločnosť neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť v pokladnici a účty v bankách.

Finančné účty	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné účty v banke	120 909	168 638

Spoločnosť má založené bankové účty v :

- Slovenskej sporiteľni, a.s., ktorej peňažná hotovosť je účtovaná a vykázaná na účtoch 221
- BNP Paribas, Rakúska republika, kde sa aplikuje režim cash pooling, a teda ku koncu daného dňa sú vykázané na účtoch nulové zostatky.

Hodnotu finančných prostriedkov Spoločnosť účtuje a vykazuje na účtoch 351 ako pohľadávku voči materskej spoločnosti, ktorá spravuje cash poolingové operácie za celú skupinu.

K 31.12.2025 je hodnota týchto finančných prostriedkov Spoločnosti 1 242 818 EUR

Časové rozlíšenie

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2025 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 948	14 710
spriaznené osoby	3 622	11 368
ostatné	3 326	3 342
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		
spriaznené osoby		
ostatné		

Spoločnosť účtuje na účty časového rozlíšenia náklady a výnosy, ktoré vzniknú v jednom účtovnom období, ale časovo a vecne súvisia s nasledujúcim účtovným obdobím.

2. Informácie k položkám na strane Pasív**Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 5 000,00 EUR (k 31. decembru 2024: 5 000,00 EUR). Základné imanie Spoločnosti je tvorené vkladom spoločníkov a bolo splatené v plnom rozsahu

Cargo-Partner Holdings GmbH, Airportstraße 9, Fischamend 2401, AT (85 %)	4 250 EUR
- Splatené v plnom rozsahu: 24.10.2024	
cargo-partner SR, Kopčianska 92, 851 01 Bratislava, SR (15 %)	750 EUR
- Splatené v plnom rozsahu: 22.08.2024	

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 174 829,75 EUR bol na základe Valného zhromaždenia zo dňa 24.06.2025 rozdelený nasledovne:

Prevod na tvorbu sociálneho fondu	20 000,00 EUR
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	154 829,75 EUR

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2025 vo výške 309 066,40 EUR navrhuje Spoločnosť Valnému zhromaždeniu rozdeliť nasledovne :

Prevod na tvorbu sociálneho fondu	20 000,00 EUR
Vyplatenie dividend za rok 2025	250 000,00 EUR
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	39 066,40 EUR

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.

Spoločnosť nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods.2 a § 217 a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č. 1 :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie / Zrušenie	Predpokladaný rok použitia	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	11 591	1 395			12 986
odchodné	11 591	1 395			12 986
Krátkodobé rezervy, z toho:	343 505	333 014	343 505		333 014
Zákonné :	113 727	111 529	113 727		111 529
nevyčerpané dovolenky	113 727	111 529	113 727	2026	111 529
Ostatné :	229 778	221 485	229 778		221 485
TP dokumentácia	9 400	3 000	9 400	2026	3 000
vypracovanie daňového priznania	2 100	2 500	2 100	2026	2 500
réžia	3 689	11 470	3 689	2026	11 470
prémie	214 589	204 515	214 589	2026	204 515

Spoločnosť tvorí nasledujúce rezervy:

- Rezervy na nevyčerpané dovolenky
- Rezervy na mzdové prémie a odmeny
- Rezervy na vypracovanie daňového priznania a TP dokumentácie
- Rezervy na režijné náklady
- Rezervy na odchodné do dôchodku (bola vytvorená s použitím poistnej matematiky).
- Rezerva na odstupné v roku 2025 nebola tvorená

Tabuľka č. 2:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie / Zrušenie	Predpokladaný rok použitia	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	6 475	5 116			11 591
odchodné	6 475	5 116			11 591
Krátkodobé rezervy, z toho:	439 867	289 105	385 467		343 505
Zákonné :	93 630	113 727	93 630		113 727
nevyčerpané dovolenky	93 630	113 727	93 630	2025	113 727
Ostatné :	346 237	175 378	291 837		229 778
TP dokumentácia	3 400	6 000		2025	9 400
vypracovanie daňového priznania		2 100		2025	2 100
réžia	67	3 689	67	2025	3 689
prémie	342 770	163 589	291 770	2025	214 589

Závazky

Závazky z obchodného styku podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	51 826	74 005
Závazky v lehote splatnosti	646 513	1 128 649
Závazky spolu	698 339	1 202 654

Štruktúra záväzkov 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 zo sociálneho fondu	91 027		91 027	
Dlhodobé záväzky spolu :	91 027		91 027	
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	609 380	609 380		
V rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 677	17 677		
Závazky voči spoločníkom				
Závazky voči zamestnancom	566	566		
Závazky zo sociálneho poistenia				
Daňové záväzky a dotácie	70 716	70 716		
Ostatné záväzky				
Krátkodobé záväzky spolu :	698 339	698 339		

Štruktúra záväzkov 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
Závazky zo sociálneho fondu	65 204		65 204	
Dlhodobé záväzky spolu :	65 204		65 204	
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 169 158	1 169 158		
V rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky z obchodného styku	30 576	30 576		
Závazky voči spoločníkom				
Závazky voči zamestnancom	2 143	2 143		
Závazky zo sociálneho poistenia				
Daňové záväzky a dotácie	777	777		
Ostatné záväzky				
Krátkodobé záväzky spolu :	1 202 654	1 202 654		

Časové rozlíšenie

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2025 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období, z toho:	6 719	487
dlhodobé		
krátkodobé	6 719	487
Výnosy budúcich období, z toho:		
dlhodobé		
krátkodobé		

Z dôvodu časového a vecného zosúladenia nákladov a výnosov Spoločnosť účtuje na účty časového rozlíšenia hlavne náklady a výnosy, ktoré vzniknú v jednom účtovnom období, ale časovo a vecne súvisia s nasledujúcim účtovným obdobím.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory v Bratislave na Kopčianskej 92 za účelom podnikania v zmysle činností uvedených v Obchodnom registri.

Dňa 20.12.2023 bola na uvedený predmet nájmu uzatvorená nová Nájomná zmluva s pôvodným prenajímateľom s účinnosťou od 04.01.2024 na dobu určitú, a to na 10 rokov. Nájomca má právo jednostranným vyhlásením predĺžiť obdobie nájmu raz o 5 rokov. Uvedené vyhlásenie musí byť prenajímateľovi doručené písomne najneskôr 18 mesiacov pred uplynutím obdobia nájmu.

Náklady na nájomné v roku 2025 činili 231 182,52 EUR.

Predpokladané náklady na nájomné v roku 2026 sú 236 889,48 EUR.

Úprava nájomného sa uskutočňuje vždy od 1. januára podľa zmeny priemernej ročnej hodnoty Indexu uverejnenej za predchádzajúci rok v porovnaní s priemernou ročnou hodnotou Indexu uverejnenou za predchádzajúci rok.

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po skončení účtovného obdobia k 31. decembru 2025 nenastali také udalosti, ktoré by si významne ovplyvnili informácie uvedené v účtovnej závierke alebo v poznámkach k účtovnej za obdobie, za ktoré sa účtovná závierka vyhotovuje.