

Poznámky Úč POD 3-01

## Poznámky k účtovnej závierke za rok 2025

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a majú väzbu na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (ďalej len „€“). Čísla uvedené v zátvorkách za nadpismi s názvom položiek sú odvolávky na riadok príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Spoločnosť ODU – trade s. r. o. bola založená dňa 16. mája 2016 ako spoločnosť s ručením obmedzeným pod obchodným menom PANORAMA RESIDENCE, s.r.o. a do obchodného registra bola zapísaná dňa 7. júna 2016 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka číslo 65826/L). K 03.06.2020 spoločnosť zmenila obchodné meno na ODU – trade s. r. o.. K 27.05.2026 spoločnosť zmenila sídlo, tak ako je uvedené nižšie. Ostatné údaje ostali nezmenené.

Obchodné meno a sídlo: ODU - trade s. r. o., ul. Priemyselná, 010 01 Žilina

Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Dátum založenia: 16.05.2016

Dátum vzniku: 07.06.2016

IČO: 50350421

Daňové identifikačné číslo: 2120304131

IČ DPH: SK7120001933

Hlavný predmet činnosti: Uskutočňovanie stavieb a ich zmien  
Prípravné práce k realizácii stavby

Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov

Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je stavebná výroba, stavba nebytových a bytových stavieb, projektová a inžinierska činnosť.

Počet zamestnancov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	11
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	29	14
počet vedúcich zamestnancov (vedenie spoločnosti – kľúčový manažment)	3	3

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej inej účtovnej jednotke.

Spoločnosť ODU – trade, s.r.o. je od 01.01.2024 členom skupiny pre účely DPH (spoločná DPH), vystupujúcim členom za skupinu voči Finančnej správe/správcovi dane (DPH) je materská spoločnosť Teraz, a.s.

Spoločnosť zostavila túto riadnu účtovnú zvierku k 31.12.2025 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nadväzujúcimi postupmi účtovania pre podnikateľov (Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92) v znení neskorších predpisov a v súlade s vymedzením účtovnej zvierky pre zverejnenie (Opatrenie MF SR č.4455/2003-92) v znení neskorších predpisov.

Účtovná zvierka za rok 2024 bola schválená 25.06.2026. Vykázaný zisk vo výške 745 021 EUR za rok 2024 bol v súlade s rozhodnutím valného zhromaždenia prevedený na účet - Nerozdelených ziskov minulých rokov vo výške 707 770 EUR a 37 251 EUR na doplnenie rezervného fondu.

Účtovná zvierka za rok 2024 je uložená v Registri účtovných zvierok.

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

Účtovná zvierka za rok 2025 bola zostavená dňa 30.06.2026. K tomuto dňu sú v účtovnej zvierke zohľadnené všetky udalosti, ku ktorým došlo po 31. decembri 2025.

## **B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Spoločníci	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	Absolútne	v %		

Teraz a. s.	805 000 €	100	100	100
<b>Spolu</b>	<b>805 000 €</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Konatelia:	Ing. Jozef Vahančík	023 57 Podvysoká 347	Vznik funkcie: 07.06.2016
	Ing. Jozef Vahančík	023 57 Podvysoká 209	Vznik funkcie: 09.04.2019

### **C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku, kde konsolidujúcou spoločnosťou je spoločnosť Teraz a.s.. Spoločnosť v roku 2024 nespĺnila podmienky podľa § 22 ods.10 zákona o účtovníctve zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

### **D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

#### **1. Účtovné zásady a metódy**

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, predovšetkým zákona o účtovníctve a súvisiacich opatrení.

Legislatívne úpravy za uvedené obdobie boli v Spoločnosti aplikované primerane v častiach, ktoré boli zmenami dotknuté.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien.

#### **2. Predpoklad nepretržitosti trvania**

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

#### **3. Odhady manažmentu použité v účtovnej závierke**

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment uskutočnil odhady a vyjadril neistoty na základe predpokladov, ktoré ovplyvňujú majetok, záväzky, náklady a výnosy. Skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov odlišovať. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykávanie podmienených záväzkov a majetku.

#### **4. Prepočet cudzej meny**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu € referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ďalej len „ECB“) v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke dňom, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové rozdiely sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny na menu € sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú.

#### **5. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

##### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížený o oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacie ceny zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo, provízie, poradenstvo, finančné náklady, právne služby. Úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku sa nezahŕňajú do obstarávacej ceny majetku. Nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje v úplných vlastných nákladoch.

##### Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vr. kúpnej ceny prenajatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát (562) v sume pripadajúcej na bežné obdobie.

##### Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby používania okrem nákladov na vývoj, ktoré sa musia odpísať najneskôr do 5 rokov. Ostatný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje lineárne počas odhadnutej doby používania tak, aby sa odpísala obstarávacia cena (alebo vlastné náklady) majetku. Majetok obstaraný formou finančného leasingu sa odpisuje podľa predpokladanej doby používania rovnako ako vlastný majetok. Ak majú časti hmotného majetku inú dobu používania, účtujú a odpisujú sa ako samostatné položky (komponenty). Ostatný majetok, ktorého hodnota nepresiahne sumu 1 700 € a nehmotný majetok (do 2 400 €), sa pri obstaraní účtuje do spotreby.

Odpisy sa účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát. Doby používania podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú :

<b>Dlhodobý odpisovaný majetok:</b>	<b>Doba používania</b>
<u>Hmotný</u> : Budovy, stavby	20, 40 rokov
Stroje a zariadenia	4 – 12 rokov
Dopravné prostriedky	2 - 6 rokov

<u>Nehmotný</u> Softvér	5 rokov

Výška uplatnených odpisov sa v rámci inventarizácie prehodnocuje z pohľadu zastarania, opotrebenia a intenzity využívania majetku a podľa zistených skutočností sa upravuje, ak je to potrebné.

Pozemky sa neodpisujú.

Výdavky na obstaranie DHM nasledujúce po dátume zaradenia sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú vyššie budúce úžitky oproti pôvodnej výške, inak sa zaúčtujú do nákladov (účty výkazu ziskov a strát).

#### Hodnotenie, či nenastalo zníženie hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty dlhodobého majetku z pohľadu možného zníženia ich hodnoty Spoločnosť preveruje v rámci vykonania inventarizácie DHM. Pokiaľ existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza aj v kratšom období, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

#### **Dlhodobý finančný majetok.**

##### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý finančný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú ceny obstaraného finančného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú provízie, poradenstvo, finančné náklady, právne služby.

#### **6. Zásoby**

Nakupované zásoby sú ocenené pri kúpe obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú aj vedľajšie náklady obstarania (clo, prepravné, sprostredkovateľská provízia a iné). Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť posudzuje ich použiteľnosť a odhaduje ich realizačnú hodnotu. Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Spoločnosť vzhľadom na charakter výroby nedisponuje pomaly obrátovými zásobami. V prípade, ak by boli zistené zásoby, u ktorých by nedošlo k obratu viac ako 1 rok, spoločnosť vytvorí opravnú položku vo výške navrhutej ústrednou inventarizačnou komisiou a schválenou vedením spoločnosti.

Zásoby nedokončenej výroby sa oceňujú skutočnými nákladmi výroby. Ostatné zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (polovýrobky a výrobky) sa oceňujú v plánovaných vlastných nákladoch výroby (priame náklady a výrobná réžia).

## **7. Zákazková výroba**

Spoločnosť pri výpočte zákazkovej výroby postupovala v súlade s postupmi účtovania, ktoré v § 30 Postupov účtovania upravujú metodiku účtovania zákazkovej výroby. Spoločnosť zisťovala stupeň dokončenia zákazky výnosmi zo zákazky stanovenými manažmentom spoločnosti. Výnosy zo zákazky k uzávierkovému dňu stanoví manažment spoločnosti na základe zistenia stavu vykonanej práce a skutočne fyzicky dokončeného diela.

## **8. Zákazková výstavba nehnuteľností**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre uvedený bod.

## **9. Pôžičky a pohľadávky**

Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich vzniku a obstarávacou cenou pri ich odplatnom nadobudnutí. Poskytnuté pôžičky s dobou splatnosti viac ako 1 rok sú zahrnuté v dlhodobom finančnom majetku, poskytnuté pôžičky a pohľadávky s dobou splatnosti do 1 roka sú zahrnuté v obežnom majetku. Do dňa zostavenia účtovnej závierky sa tieto položky hodnotia, či k 31. decembru nedošlo k zníženiu ich hodnoty v dôsledku pochybností, či budú úplne alebo čiastočne zaplatené. V takom prípade sa účtuje o tvorbe opravnej položky na účet nákladov (547) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach sa účtuje opravná položka v prípade, že je neúročená alebo úročená nižšou úrokovou sadzbou ako je efektívna úroková sadzba. Opravná položka sa tvorí vo výške, ktorá upravuje hodnotu pôžičky alebo pohľadávky na súčasnú hodnotu.

## **10. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Finančné účty, ktoré tvorí peňažná hotovosť a zostatky na účtoch v bankách sú ocenené menovitou hodnotou. Spoločnosť nezistila zníženie hodnoty a preto netvorila opravné položky. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok, sa vykazujú v záväzkoch.

## **11. 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.

## **12. 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.

Spoločnosť tvorí účtovnú opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní s ohľadom na mieru rizika vymožiteľnosti pohľadávok. Pri stanovení výšky daňových opravných položiek spoločnosť postupuje v súlade so zákonom o dani z príjmov nasledovne:

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam viac ako:

- 360 dní po splatnosti do výšky 20%
- 720 dní po splatnosti do výšky 30%
- 1080 dní po splatnosti do výšky 50%

### **13. Závázky**

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

### **14. Rezervy**

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na vysporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti. Spoločnosť v roku 2024 účtovala o tvorbe, resp. čerpaní týchto rezerv:

#### Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

#### Nevyfakturované služby

Rezerva sa tvorí na nevyfakturované služby s neurčitým časovým alebo finančným vymedzením.

#### Rezerva na súdne spory

Rezerva sa tvorí na prebiehajúce súdne spory, pri ktorých je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na vysporiadanie tejto povinnosti.

### **15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

### **16. Prenájom (leasing) – Spoločnosť ako nájomca**

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky 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 ťarchu účtu 562 – Úroky.

### **17. Daň z príjmov**

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Platné sadzby v roku 2024 pre daň z príjmov sú 15% a 21%. Spoločnosť je povinná použiť pre výpočet splatnej dane sadzbu 21%. Daň sa počíta z účtovného výsledku hospodárenia, ktorý sa upraví o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

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 previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový prístup pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok vysporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej.

### **18. Podmienené záväzky a majetok**

Podmienenými záväzkami je možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od Spoločnosti. Podmienenými záväzkami je aj súčasná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulých udalostí, ale nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov alebo výška tejto povinnosti sa nedá odhadnúť.

Podmieneným majetkom je možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od Spoločnosti. Informácie o možnom majetku sa uvádzajú v poznámkach len vtedy, ak je zvýšenie ekonomických úžitkov pravdepodobné.

### **19. Peňažné toky**

Peňažnými prostriedkami v prehľade peňažných tokov sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných prostriedkov, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste. Peňažným ekvivalentom sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko významnej zmeny jeho hodnoty v najbližších 3 mesiacoch.

### **20. Informácie o oprave chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období**

Ak účtovná jednotka nezaúčtuje náklady a výnosy do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, účtuje o nich v tom účtovnom období, v ktorom tieto skutočnosti zistí, ako o oprave chýb minulých účtovných období. Opravy nevýznamných nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky. Významné opravy nákladov a výnosov sa účtujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

## E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok (r. 003)

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. predd. na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	I
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci ÚO</b>		<b>0</b>						<b>0</b>
<b>Stav na začiatku ÚO</b>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci ÚO</b>		<b>0</b>						<b>0</b>
<b>Stav na začiatku ÚO</b>								
Stav na začiatku ÚO		<b>0</b>						<b>0</b>
<b>Stav na konci ÚO</b>		<b>0</b>						<b>0</b>

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	I
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci ÚO</b>		<b>0</b>						<b>0</b>
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci ÚO</b>		<b>0</b>						<b>0</b>
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku ÚO		<b>0</b>						<b>0</b>
Stav na konci ÚO		<b>0</b>						<b>0</b>

Spoločnosť netvorila opravné položky k nehmotnému majetku.

**Záložné právo – dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok zaťažený záložným právom.

**2. Dlhodobý hmotný majetok (r. 011)**

Dlhodobý hmotný majetok  A	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky  b	Stavby  c	SHV a súbory hnutel'ných vecí  d	Ostatný DHM  e	Obstarávaný DHM  f	Poskytnuté preddavky na DHM  g	Spolu  H
<b>Prvotné ocenenie</b>							
Stav na začiatku ÚO		4 500	374 277				378 777
Prírastky			1 711				1 711
Úbytky			3 070				3 070
Presuny							
Stav na konci ÚO		4 500	372 918				377 418
<b>Oprávky</b>							
Stav na začiatku ÚO		225	200 634				200 859
Prírastky		225	72 746				72 971
Úbytky			3 070				3 070
Presuny							
Stav na konci ÚO		450	270 310				270 760
<b>Zostatková hodnota</b>							
Stav na začiatku ÚO		4 275	173 643				177 918
Stav na konci ÚO		4 050	102 607				106 658

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Pozemky	Stavby	SHV a súbory hnutel'ných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	H
<b>Prvotné ocenenie</b>							
Stav na začiatku ÚO		0	220 868				220 868
Prírastky		4 500	153 409				157 909
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci ÚO		4 500	374 277				378 777
<b>Oprávky</b>							
Stav na začiatku ÚO		0	132 447				132 447
Prírastky		225	68 187				68 412
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci ÚO		225	200 634				200 859
<b>Zostatková hodnota</b>							
Stav na začiatku ÚO		0	88 421				88 421
Stav na konci ÚO		4 275	173 643				177 918

Spoločnosť netvorila opravné položky k hmotnému majetku.

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy v poisťovni KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.

S poisťovňou KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. má Spoločnosť uzavretú poisťnú zmluvu č. 6618116774  
– Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

S poisťovňou KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. má Spoločnosť uzavretú poisťnú zmluvu č. 6616812442  
– flotilové havarijné poistenie motorových vozidiel.

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP, podiely v spol. s podst. vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v konsolid. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti viac ako rok	Poskyt. predd. na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO		5 202 656						5 202 656
Prírastky		633 790						633 790
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		5 836 446						5 836 446
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku ÚO		0						0
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		0						0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku ÚO		5 202 656						5 202 656
Stav na konci ÚO		5 836 446						5 836 446

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP, podiely v spol. s podst. vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v konsolid. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti viac ako rok	Poskyt. predd. na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO		5 836 446						5 836 446
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		5 836 446						5 836 446
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku ÚO		0						0
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		0						0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku ÚO		5 836 446						5 836 446
Stav na konci ÚO		5 836 446						5 836 446

**4. Pohľadávky****Opravné položky (OP) - pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku (r. 042 a 054)	6 277	5 408	0	0	11 685
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>6 277</b>	<b>5 408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 685</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. Spoločnosť má vytvorené opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku po splatnosti nad 360 dní vo výške 20 % ich menovitej hodnoty, k pohľadávkam po splatnosti nad 720 dní vo výške 50 % ich menovitej hodnoty a k pohľadávkam po splatnosti nad 1 080 dní vo výške 100% ich menovitej hodnoty. Spoločnosť posúdila rizikovosť pohľadávky a pri tvorbe opravnej položky zohľadnila skutočnosti, ktoré môžu mať vplyv na inkaso pohľadávky. Zároveň spoločnosť v predchádzajúcich účtovných obdobiach vytvorila opravné položky vo výške 100 % menovitej hodnoty voči odberateľom, na ktorých bol vyhlásený konkurz, respektíve bolo začaté reštrukturalizačné konanie.

**Pohľadávky v lehote a po lehote splatnosti**

Názov položky	K 31.12. 2024	K 31.12.2025
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 000 167	5 242 169
Po lehote splatnosti	2 171 845	1 745 137
<b>Krátkodobé obchodné pohľadávky spolu:</b> (r.054)	<b>6 172 012</b>	<b>6 987 306</b>

V stave obchodných pohľadávok ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky má Spoločnosť aj pohľadávky po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila, a preto sa považujú za vymožitelné.

Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok z obchodného styku sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

**5. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou – nezaplatené nájomné	143 877	152 998
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>34 530</b>	<b>36 720</b>
Zmena odloženej daňovej pohľadávky	- 2189	-3 397
Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia	- 2189	-3 397
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložená daňová pohľadávka bola vyčíslená z dočasného rozdielu účtovnej a daňovej základne k nákladom, na ktoré sa vzťahuje podmienka zaplataenia a k neuhradeným záväzkom po splatnosti viac ako 360 dní.

**6. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť v sledovanom období nedisponovala krátkodobým finančným majetkom.

**7. Finančné účty****Peňažné prostriedky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny (z r.072)	110 606	214 587
Bežné účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky (z r.073)	2 508 918	1 536 178
<b>Spolu</b>	<b>2 619 524</b>	<b>1 750 765</b>

Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

**8. Časové rozlíšenie**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé</b> (r. 075), z toho:	<b>0</b>	<b>0</b>
Ostatné	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé</b> (r. 076), z toho:	<b>102 404</b>	<b>37 824</b>
Nájom	0	0
Poistenie	39 001	35 245
Ostatné	63 403	2 579
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé</b> (r. 078)	<b>6 316</b>	<b>0</b>
Ostatné	0	0

Náklady budúcich období predstavujú nároky za plnenia, ktoré boli uhradené dopredu.

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie****Zmena základného imania**

Dňa 31.12.2024 bolo rozhodnutím spoločníka schválené zvýšenie základného imania spoločnosti. Dôvodom zmeny je posilnenie vlastného imania spoločnosti

**2. Rezervy**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f

<b>Dlhodobé rezervy</b> (r. 119 a 120)	-				-
<b>Krátkodobé rezervy</b> (r. 137 a 138), z toho:	<b>7 820</b>	<b>74 393</b>	<b>7 446</b>	<b>374</b>	<b>74 393</b>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	7 820	8 691	7 446	374	8 691
Rezerva na audit účtovnej závierky	0	4 850	0	0	4 850
Rezerva na prebiehajúce súdne spory	0	60 852			60 852

K zákonným rezervám patria rezervy na nevyčerpanú dovolenku, ostatné rezervy sú pripočítateľnými položkami.

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Dlhodobé rezervy</b> (r. 119 a 120)	-				-
<b>Krátkodobé rezervy</b> (r. 137 a 138), z toho:	<b>74 393</b>	20 361	8 691		<b>86 063</b>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	8 691	11 924	8 691		11 924
Rezerva na audit účtovnej závierky	4 850	4 750	4 850	0	4 750
Rezerva na prebiehajúce súdne spory	60 852	204 820	2 824	320	262 528

### 3. Závazky (r. 101)

**Obchodné a ostatné záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu (z r.102)</b>	<b>1 132 908</b>	<b>1 152 165</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 152 165	1 152 165
<b>Krátkodobé záväzky spolu (z r. 122)</b>	<b>16 200 780</b>	<b>9 963 373</b>

K 31.12.2025 eviduje Spoločnosť bankové záruky v celkovej výške 2.112. 511,66 EUR

Názov beneficienta	Druh BZ	Číslo BZ	Výška BZ	Dátum vystavenia BZ	Platnosť BZ
Obec - Terchová	ponuková	03343020093177	40 000 EUR	16.06.2025	31.12.2025
Žilinský samosprávny kraj	ponuková	03343020094700	20 000 EUR	18.08.2025	15.05.2026
Ministerstvo vnútra SR	ponuková	03343020094988	419 807,25 EUR	27.08.2025	30.11.2026
Akadémia ozbrojených síl gen. M. R. Štefánika	ponuková	03343020096218	124 798,84 EUR	13.10.2025	14.10.2030
Olympic arena, s.r.o.	ponuková	03343020097262	1 219 512,20 EUR	25.11.2025	02.06.2027
Žilinská univerzita v Žiline	ponuková	03343020097627	288 393,37 EUR	08.12.2025	28.08.2030

#### **4. Záväzky z finančného leasingu**

Spoločnosť neeviduje záväzky z finančného prenájmu.

**5. Časové rozlišenie**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé (r. 142)		
Výdavky budúcich období krátkodobé (r. 143)	58	65 515
Výnosy budúcich období dlhodobé (r. 144)		
Výnosy budúcich období krátkodobé (r. 145)		

**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Pre rok 2025 je platná sadzba dane vo výške 15 % a 21 %. Spoločnosť vzhľadom na svoj obrat uplatňuje sadzbu dane 21 %. Celá výška dane z príjmov sa týka bežnej činnosti. Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne úľavy z daní.

**1. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	-376	-4 159
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-376	-4 159
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-90</b>	<b>-998</b>
Zmena odloženého daňového záväzku	908	153
Zaúčtovaná ako náklad	908	153
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložený daňový záväzok sa vzťahuje k vyčíslenému dočasnému rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny dlhodobého majetku.

**2. Daň z príjmov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospod. pred zdanením, z toho:	791 414			977 171		
<b>Teoretická daň</b>		166 197	<b>21,00</b>		<b>205 206</b>	<b>21,00</b>
Daňovo neuznané náklady (Prípoč. položky)	591 856	124 290		302 568	63 539	
Výnosy nepodliehajúce dani (Odpoč. položky)	147 382	30 950		158 815	33 351	
<b>Spolu</b>	<b>1 235 888</b>	<b>259 537</b>		<b>1 120 924</b>	<b>235 394</b>	
Umorenie straty	0			0		
Splatná daň z príjmov	1 235 888	296 613		1 120 924	235 394	
Odložená daň		1 281			-3 244	
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>297 894</b>			<b>232 150</b>	

**H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch.

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

Dňa 30.04.2021 spoločnosť poskytla pôžičku vo výške 57 245,10 Eur svojmu konateľovi Ing. Jozefovi Vahančíkovi na základe zmluvy o pôžičke.

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť ODU – trade s.r.o. eviduje rizikové podmienené záväzky v spojení:

- a) Spoločnosť je účastníkom súdneho sporu z dôvodu, že popiera reálne vykonané práce, v ktorom vystupuje ako žalovaný. Spoločnosť predpokladá pozitívny výsledok v danom konaní. Hodnota podmieneného záväzku vyplývajúceho zo súdneho sporu je vo výške 18 401,08 Eur. Spoločnosť k tomuto súdnemu sporu tvorila rezervu k 31.12.2025.
- b) Spoločnosť je účastníkom súdneho sporu z dôvodu, že popiera reálne vykonané práce, v ktorom vystupuje ako žalovaný. Spoločnosť predpokladá pozitívny výsledok v danom konaní. Hodnota podmieneného záväzku vyplývajúceho zo súdneho sporu je vo výške 19 330,- Eur. Spoločnosť k tomuto súdnemu sporu tvorila rezervu k 31.12.2025.

**2. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

**3. Prenajatý majetok**

Spoločnosť nemá prenajatý majetok.

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

Prehľad o pohyboch vo vlastnom imaní je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Vlastné imanie / v tom	1 293 733	2 630 578		739 785	3 184 526
Základné imanie	5 000				5 000
Zmena základného imania		800 000			800 000

Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Ostatné kapitálové fondy	423 699	1 145 772			1 569 471
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	124 749			739 785	864 534
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	739 785	745 021		739 785	745 021
Vyplatené dividendy					

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Vlastné imanie / v tom	3 184 526	2 798 541		745 021	5 238 046
Základné imanie	5 000	800 000			805 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Ostatné kapitálové fondy	1 569 471	760 000			2 329 471

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond	500	37 251			37 751
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	864 534	707 771			1 572 305
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	745 021			745 021	
Vyplatené dividendy					

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

Správca dane dňa 22.12.2023 zahájil v spoločnosti výkon daňovej kontroly so zameraním na nadmerný odpočet DPH za zdaniteľné obdobie september 2023. Čiastkovým protokolom z kontroly zo dňa 22.05.2024 a čiastkovým protokolom z kontroly zo dňa 03.10.2024 správca dane uznal pomerný nárok spoločnosti a pomernú časť DPH vrátil. Pri zostávajúcej časti nadmerného odpočtu si však Správca dane naďalej preveruje opodstatnenosť, účelnosť dodania a teda kontrola v zmysle procesov daňového poriadku je stále otvorená a prebieha aj pod dni, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka.