

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

**1. POPIS SPOLOČNOSTI**

Visma Labs s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 22.08.2018. Dňa 19.09.2018 bola zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 47160/V. Spoločnosť sídli na Štúrovej 27, Košice - mestská časť Staré mesto 040 01, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO 51 922 100

V roku 2025 boli uskutočnené nasledovné zmeny v zápise do Obchodného registra. Došlo k zmenám v organizačnej štruktúre spoločnosti. Dňa 11.3.2025 došlo k zmenám v dozornej rade, kedy p. Daniel Reisenauer a p. Marit Bjugstad Unhjem nahradili p. Barda Kasina, p. Gerald Murre a p. Gerarda Antonia Schiebroeka.

Hlavným predmetom činnosti je:

- Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	211	190
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	235	216
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Visma International Holding AS	1 048 635 EUR	99.87%		
Visma Norge Holding AS	1 365 EUR	0.13%		
<b>Spolu</b>	<b>1 050 000 EUR</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Visma. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Visma International Holding AS a materskou spoločnosťou celej skupiny je Visma AS. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Visma International Holding AS. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Karenslyst Allé 56, Oslo 0277, Nórske kráľovstvo, 916911661.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2025:

#### **Predstavenstvo (Konatelia)**

Konateľ: Ellen Furrø

Konateľ: Roman Klimčík

#### **Dozorná rada**

Člen: Iveta Bukane

Člen: Daniel Reisenauer

Člen: Marit Bjugstad Unhjem

## **2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2024 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 02.07.2025.

## **3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2025 sú nasledovné:

### **a) Dlhodobý hmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Oceňovací rozdiel k nadobudnutému majetku predstavuje rozdiel medzi ocenením podniku (alebo jeho časti) nadobudnutého hlavne kúpou alebo vkladom alebo ocenením majetku a záväzkov v rámci zmien spoločnosti, s výnimkou zmeny právnej formy, a súhrnným ocenením jednotlivých položiek majetku v účtovníctve predávajúcej, zakladajúcej alebo zanikajúcej účtovnej jednotky znížený o prevzaté záväzky.

### **Odpisovanie**

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	<b>Predpokladaná doba používania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba</b>	<b>Metóda odpisovania</b>
Hardware	48 mesiacov	1/48	Rovnomerne
Ostatne technicke vybavenie	72 mesiacov	1/72	Rovnomerne
Technické zhodnotenie na prenajatej budove	127 mesiacov	1/127	Rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

#### **b) Finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok tvoria hlavne majetkové účasti, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlžné cenné papiere držané do doby splatnosti.

Cenné papiere určené na obchodovanie sú cenné papiere držané za účelom obchodovania na verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom, maximálne ročnom horizonte. Cenné papiere držané do doby splatnosti sú cenné papiere, ktoré majú stanovenú splatnosť a spoločnosť má úmysel a schopnosť držať ich do doby splatnosti. Cenné papiere a podiely realizovateľné sú cenné papiere a podiely, ktoré nie sú cenným papierom určeným na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti ani majetkovou účasťou.

#### **c) Zásoby**

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy "first in, first out" (FIFO - prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob). Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

#### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Poznámky Úč POD 3 - 01

Visma Labs s.r.o.

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky

#### e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

#### f) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

#### g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Podmienené záväzky (pokiaľ existujú) nie sú vykázané súvahe z dôvodu vysokej neistoty pri stanovení ich výšky, alebo termínu plnenia.

#### h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

#### i) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného/krajského súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond tykajúci sa vernostného bonusu pre zamestnancov v zmysle internej smernice.

Poznámky Úč POD 3 - 01

Visma Labs s.r.o.

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

#### j) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným a zverejneným skupinou Visma ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

#### k) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Spoločnosť vykazuje výnosy v dvoch režimoch. Služby s pridanou hodnotou, ktoré sú oceňované na báze vynaložených oprávnených nákladov zvýšených o dohodnutú obchodnú prirážku vo výške 10% (model cost plus). Výnos sa uznáva v mesiaci, v ktorom bola služba poskytnutá. Náklady vynaložené v mene a na účet klienta, spoločnosť preučetováva v ich skutočnej výške bez prirážky. Tieto náklady sú účtované do výnosov v momente vzniku nároku na ich úhradu.

#### l) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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, pod 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.

#### m) Dorovnávací daň

Pri výpočte dorovnávací dane sa vychádza z efektívnej daňovej sadzby za všetky entity v rámci danej jurisdikcie. Efektívna daňová sadzba sa určuje ako pomer súčtu splatných a odložených daní k súčtu kvalifikovaných ziskov. Táto efektívna daňová sadzba sa potom porovnáva s minimálnou požadovanou sadzbou efektívnej dane vo výške 15%. Ak je efektívna daňová sadzba nižšia ako 15%, vypočíta sa dorovnávací daň. Následne sa vypočítaná dorovnávací daň rozdelí medzi tie entity, ktorých efektívna daňová sadzba nedosahuje minimálnu výšku 15%, a to na základe pomeru ich ziskov tak, aby celková efektívna daňová sadzba dosiahla minimálne 15%.

#### n) Dotácie/Investičné ponuky

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Spoločnosti bola v roku 2020 poskytnutá investičná pomoc na podporu realizácie investičného zámeru "Informačno-technologické centrum podnikových služieb v meste Košice", podľa §1 ods.1 písm. a) bod 1. zákona o regionálnej investičnej pomoci, v okrese Košice I. Investičná pomoc bola poskytnutá vo forme úľavy na dani z príjmov a príspevku na vytvorené pracovné miesta v celkovej sume 3,767,855 EUR

#### o) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období

#### 4. DLHODOBÝ MAJETOK

##### a) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		263 009	906 154				32 482		1 201 644
Prírastky			99 891				8 944		108 835
Úbytky			88 762						88 762
Presuny			30 849				-30 849		
Stav na konci účtovného obdobia		263 009	948 132				10 577		1 221 718
Oprávkky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		158 270	483 576						641 846
Prírastky		21 672	176 226						197 898
Úbytky			88 223						88 223
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		179 942	571 579						751 521
Opravné položky									

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	104 739	422 577				32 482		559 798
Stav na konci účtovného obdobia	0	83 067	376 553				10 577		470 197

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		249 548	806 583				38 369		1 094 500
Prírastky		13 461	118 867				30 370		162 698
Úbytky			55 553						55 553
Presuny			36 256				-36 256		
Stav na konci účtovného obdobia		263 009	906 153				32 482		1 201 644
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		128 531	360 617						489 148
Prírastky		30 074	178 512						208 586
Úbytky		335	55 553						55 888
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		158 270	483 576						641 846

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		121 017	445 966				38 369		605 352
Stav na konci účtovného obdobia		104 739	422 577				32 482		559 798

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

## 5. POHLĀDÁVKY

### Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok k 31. december 2025

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Iné pohľadávky (Odložená daňová pohľadávka)	80 580		80 580
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>80 580</b>	<b>0</b>	<b>80 580</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Krátkodobé pohľadávky			
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>	962 131		962 131
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám	878 513		878 513
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	83 618		83 618
Daňové pohľadávky a dotácie	428 515		428 515
Iné pohľadávky	54 970		54 970
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 445 616</b>	<b>0</b>	<b>1 445 616</b>

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok k 31. december 2024

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Iné pohľadávky (Odložená daňová pohľadávka)	111 202		111 202
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>111 202</b>	<b>0</b>	<b>111 202</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>	837 916		837 916
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UZ	837 173		837 173
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	743		743
Daňové pohľadávky a dotácie	399 327		399 327
Iné pohľadávky	43 734		43 734
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 280 977</b>	<b>0</b>	<b>1 280 977</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

**6. FINANČNÉ ÚČTY**

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	215	
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 258 318	2 887 015
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>3 258 533</b>	<b>2 887 015</b>

**7. ČASOVÉ ROZLIŠENIE**

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>8 657</b>	<b>18 148</b>
Licencie a predplatne	5 165	10 582
Marketing a ine	3 492	7 566

**8. VLASTNÉ IMANIE**

Základné ímanie spoločnosti k 31.12.2025 je 1 050 000 EUR (k 31.12.2024 1 050 000 EUR). Základné ímanie spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu.

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 309 988
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	1 371

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	72 228
Dividendy vyplatené zamestnancom	157 772
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	78 617
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	1 000 000
<b>Spolu</b>	<b>1 309 988</b>

**9. REZERVY**

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	282 378	352 178	-282 378	-17 558	334 619
Zákonné rezervy dovolenky	165 591	181 062	-165 591		181 062
Rezerva na superodpočet	7 923	2 000	-7 923		2 000
Ostatné rezervy (bonusy)	108 865	169 115	-108 864	-17 558	151 558

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	235 221	285 014	-235 221	-2 635	282 378
Zákonné rezervy dovolenky	129 320	165 591	-129 320		165 591
Rezerva na superodpočet	2 500	7 923	-2 500		7 923
Ostatné rezervy	103 401	111 500	-103 401	-2 635	108 865

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku je vytvorená na krytie nákladov na náhradu mzdy za dovolenku, na ktorú zamestnancom vznikol nárok v bežnom účtovnom období, ale ktorú si vyčerpajú v nasledujúcom roku, vrátane súvisiacich odvodov na sociálne a zdravotné poistenie. Ostatné rezervy predstavujú rezervy na predpokladanú výšku odmien za rok 2025, ktoré budú vyplatené v nasledujúcom roku.

**10. ZÁVÄZKY**

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

## Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>69 763</b>	<b>48 938</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	69 763	48 938
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 142 137</b>	<b>984 622</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 142 137	984 622
<b>Záväzky po lehote splatnosti</b>		
<b>Záväzky v splatnosti</b>	<b>1 142 137</b>	<b>984 622</b>
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným UZ	7 111	5 129
Ostatné záväzky z obchodného styku	52 634	85 226
Záväzky voči zamestnancom	570 846	489 802
Daňové záväzky a dotácie	122 663	82 330
Záväzky zo sociálneho poistenia	387 583	323 330
Ostatné krátkodobé záväzky	1 300	

**11. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV**

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>142 147</b>	<b>125 684</b>
odpočítateľné	142 147	125 684

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

zdaniteľné		
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>193 603</b>	<b>153 664</b>
odpočítateľné	193 603	153 664
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		<b>183 916</b>
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>80 580</b>	<b>111 202</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka:</b>		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		62 643
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>		
<b>Zmena odloženej daňovej pohľadávky</b>	<b>30 622</b>	
Zaúčtovaná ako náklad	30 622	
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Spoločnosť má odloženú daňovú pohľadávku z odpočítateľných dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe, a ich daňovou základňou.

## 12. INFORMÁCIE O ZÁVAZKOCH ZO SOCIÁLNEHO FONDU

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	48 938	8 618
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	72 763	63 726
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>72 763</b>	<b>63 726</b>
Čerpanie sociálneho fondu	-51 938	-23 406
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>69 763</b>	<b>48 938</b>

## 13. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Kreditné karty	EUR	19%	21. deň v mesiaci	8 663	8 663	8 240

**14. VÝNOSY A NÁKLADY****Tržby**

Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
EÚ	7 439 953	6 334 605
Zahraničie	7 189 544	6 227 820
<b>Spolu</b>	<b>14 629 496</b>	<b>12 562 425</b>

Vo výnosoch ďalej spoločnosť eviduje dotácie na prevádzkové účely prijaté zo štátneho rozpočtu vo výške 273 529 EUR v roku 2025 a 267 174 EUR v roku 2024.

**Výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti**

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>511 379</b>	<b>436 345</b>
Refakturácia nákladov	237 849	169 172
Rozpustenie dotácie zo štátneho rozpočtu	273 530	267 174

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	58 380	82 320
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	9	16
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	16
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	58 371	82 304
Získané úroky	58 371	82 304

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	14 629 496	12 562 425
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>14 629 496</b>	<b>12 562 425</b>

**Náklady**

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	1 336 121	1 210 889
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti	25 490	25 223
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	<b>19 200</b>	<b>19 198</b>
súvisiace auditorské služby	<b>1 390</b>	
daňové poradenstvo	<b>4 900</b>	<b>6 025</b>
ostatné neauditorské služby	2 300	4 240

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Náklady na účtovnú evidenciu	52 611	69 680
<i>Cestovné náklady</i>	159 338	124 229
Externé IT služby	340 879	218 042
Náklady na prenájom a služby s tým súvisiace	409 746	379 583
Náklady na reprezentáciu	75 900	118 789

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Ostatné	269 857	271 103
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	11 937 213	10 150 185
Mzdy	8 422 508	7 166 175
Náklady na sociálne poistenie	3 184 869	2 708 925
Sociálne zabezpečenie	329 835	275 085
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	2 202	2 086
<i>Kurzové straty</i>	249	222
Bankové poplatky	1 953	1 864

**Dane z príjmov**

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 24 % (v roku 2024: 21 %).

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		13 900
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky 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		

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

## Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 434 425	x	24	1 266 822	x	21
teoretická daň	x	344 262	24	x	266 032	21
Daňovo neuznané náklady	427 694	102 647	24	383 816	80 601	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-219 917	-52 780	24	-212 301	-44 583	21
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky			24			21
Umorenie daňovej straty			24			21
Zmena sadzby dane			24			21
Iné (výdavky na výskum)	-1 163 685	-279 284	24	-1 438 338	-302 051	21
Ostatné	x	-41 720	x			
Spolu	478 517	73 125	24			21

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Splatná daň z príjmov	x	73 125	24	x	19 478	21
Odložená daň z príjmov	x	30 622	24	x	-62 643	21
Celková daň z príjmov	x	103 747	24	x	-43 165	21

**15. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBAČH**

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

A: Poskytnuté služby

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Admincontrol AS	3 - poskytnutie služby	-339 941	-944 666
Compello AS	3 - poskytnutie služby	-274 975	-199 615
Framsikt AS	3 - poskytnutie služby	-352 651	
Hybel AS	3 - poskytnutie služby	-219 592	-202 500
Invian OY	3 - poskytnutie služby	-177 976	-198 393
PinkWeb BV	3 - poskytnutie služby	-65 571	-53 202
Visma Autopay AS	3 - poskytnutie služby	-308 310	-289 498
Visma Circle BV	3 - poskytnutie služby	-7 215	-46 026
Visma Dataløn A/S	3 - poskytnutie služby		-5 882
Visma e-economic A/S	3 - poskytnutie služby	-411 760	-395 614
Visma Enterprise A/S	3 - poskytnutie služby	-73 436	-63 636
Visma Enterprise AB	3 - poskytnutie služby	-414 886	-356 176
Visma Enterprise AS	3 - poskytnutie služby		-1 950 894
Visma Flyt AS	3 - poskytnutie služby	-3 278 820	-974 696
Visma Idella B.V.	3 - poskytnutie služby	-3 471 583	-2 563 576
Visma NextGen AB	3 - poskytnutie služby		-23 960
Visma Property Solutions AS	3 - poskytnutie služby	-37 335	-142 316

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Visma Software AB	3 - poskytnutie služby		-530
Visma Software AS	3 - poskytnutie služby	-193 569	-196 799
Visma Software International AS	3 - poskytnutie služby	-1 506 734	-1 289 308
Visma YouServe B.V.	3 - poskytnutie služby	-511 185	-363 603
WGR e-handel AB	3 - poskytnutie služby	-161 973	-153 584
Youforce BV (Visma Raet B.V.)	3 - poskytnutie služby	-2 153 885	-2 165 626
Admincontrol AS	11 - refaktúracia nákladov	-5 201	-26 306
Compello AS	11 - refaktúracia nákladov	-10 044	-19 734
Framsikt AS	11 - refaktúracia nákladov	-4 038	
Hybel AS	11 - refaktúracia nákladov	-6 885	-3 803
Invian OY	11 - refaktúracia nákladov	-2 441	-132
PinkWeb BV	11 - refaktúracia nákladov		-682
Visma Autopay AS	11 - refaktúracia nákladov	-930	-1 893
Visma Circle BV	11 - refaktúracia nákladov		-1 299
Visma e-economic A/S	11 - refaktúracia nákladov	-12 162	-10 771
Visma Enterprise A/S	11 - refaktúracia nákladov	-715	-420
Visma Enterprise AB	11 - refaktúracia nákladov	-6 517	-4 697
Visma Enterprise AS	11 - refaktúracia nákladov		-4 950
Visma Flyt AS	11 - refaktúracia nákladov	-17 178	-8 684
Visma Idella B.V.	11 - refaktúracia nákladov	-47 368	-17 183
Visma Property Solutions AS	11 - refaktúracia nákladov		-873
Visma Software AS	11 - refaktúracia nákladov	-2 615	-1 734
Visma Software International AS	11 - refaktúracia nákladov	-13 701	-21 109
Visma YouServe B.V.	11 - refaktúracia nákladov	<b>-2 582</b>	<b>-3 729</b>
WGR e-handel AB	11 - refaktúracia nákladov	-1 064	
Youforce BV (Visma Raet B.V.)	11 - refaktúracia nákladov	-34 121	-22 403

B: Vyplatené dividendy

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Visma International Holding AS	vyplatená Dividenda	998 700	499 350
Visma Norge Holding AS	vyplatená Dividenda	1 300	650

C: Prijaté služby

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Visma Enterprise AS	3 - nákupne služby		808
Visma Software AS	3 - nákupne služby	6 925	5 994
Visma Software International AS	3 - nákupne služby	78 992	70 433
Visma Software S.R.L.	5 - licencia	425	
Visma IT & Communications AS	11-refakturácia		1 698
Visma Property Solutions AS	11-refakturácia		250
Visma Software International AS	11-refakturácia		10 824
Visma Software S.R.L.	11-refakturácia		764

## 16. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 050 000				1 050 000
Zákonný rezervný fond	103 629			1 371	105 000
Ostatné fondy tvorené zo zisku	15 580		-157 772	230 000	87 808
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 059 448			78 617	1 138 065
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 309 988	1 330 678		-1 309 988	1 330 678
Vyplatené dividendy			-1 000 000	1 000 000	
SPOLU	3 538 645	1 330 678	-1 157 772	0	3 711 551

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

Visma Labs s.r.o.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 050 000				1 050 000
Zákonný rezervný fond	54 845			48 784	103 629
Ostatné fondy tvorené zo zisku			-214 420	230 000	15 580
Nerozdelený zisk minulých rokov	862 546			196 901	1 059 447
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	975 685	1 309 987		-975 685	1 309 987
Vyplatené dividendy			-500 000	500 000	
SPOLU	2 943 077	1 309 987	-714 420		3 538 644

#### 17. VÝDAVKY NA VÝSKUM A VÝVOJ

Spoločnosť v priebehu bežného účtovného obdobia vynaložila prostriedky na výskum a vývoj.

Charakteristika	Bežné účtovné obdobie		
	Náklady na výskum a vývoj		
	celkom	neaktivované	aktivované
Flyt social 2025	192 216	192 216	0
Flyt Child Care 2025	74 744	74 744	0
Youforce 2025	637 744	637 744	0

Spoločnosť si uplatnila sumu 904 704 eur podľa § 30c ods. 1 ZDP a 75 066 eur podľa § 30c ods. 2 ZDP.

#### 18. NÁVRH NA ROZDELENIE ÚTOVNÉHO ZISKU ALEBO VYROVNANIE STRATY ZA ROK 2025

- Spoločnosť v účtovnom období 2025 nebude tvoriť zákonný rezervný fond z čistého zisku, nakoľko jeho výška už v predchádzajúcich rokoch dosiahla zákonom stanovenú hranicu 10 % základného imania v zmysle Obchodného zákonníka a zakladateľských dokumentov spoločnosti
- Dividenda pre zamestnancov v predpokladanej výške 160 000 EUR
- Dividenda pre majiteľov spoločnosti v predpokladanej výške 500 000 EUR
- Rozdiel sa prevedie na nerozdelený zisk minulých rokov

#### 19. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2025 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej

Poznámky Úč POD 3 - 01

Visma Labs s.r.o.

DIČ 2 1 2 0 8 4 0 9 5 3

IČO 5 1 9 2 2 1 0 0

závierke.

## 20. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.