

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z

za rok 2022

spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti

SOREA, spol. s r.o.,

so sídlom Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava

vykonanej spoločnosťou

ATCL, s.r.o.

Bratislava

O B S A H

- 1 Správa audítora o overení súladu
- 2 Výročná správa

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti SOREA, spol. s r.o., so sídlom
Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava

k časti Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správy

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti SOREA, spol. s r.o., so sídlom Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31.12.2022 uvedenú v prílohe výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 10.03.2023 vydali správu nezávislého audítora a ktorá sa nachádza vo výročnej správe.

Tento Dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti správy nezávislého audítora: Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

v Bratislave, 24.04.2023



ATCL, s.r.o., Adámiho 448/8, 841 05 Bratislava
číslo licencie: 163

Ing. Daniela Lecká – kľúčový štatutárny audítor
číslo licencie: 460

VÝROČNÁ SPRÁVA

2022

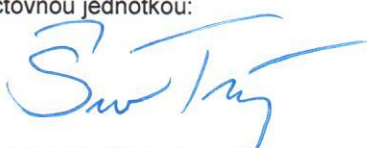
SOREA, spol. s r.o., Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava

Spoločnosť je zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I. Oddiel: Sro, Vložka

číslo:4069/B

IČO: 31339204

VÝROČNÁ SPRÁVA Rok 2022

Zostavené dňa: 17.04.2023		Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: 
Schválené dňa:		

CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI

Názov spoločnosti: SOREA, spol. s r. o.
Sídlo: Odborárske nám. 3
815 70 Bratislava

IČO: 31339204

Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR dňa 1.1.1993 a bola založená 24.11.1992 jediným zakladateľom, Jednotným majetkovým fondom zväzov odborových organizácií v Slovenskej republike.

Základný predmet podnikania je najmä:

- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4
- prevádzkovanie telových. zariadení a zariadení slúžiacich regenerácii
- prevádzkovanie cestovnej kancelárie
- pohostinská činnosť
- ubytovacie služby v rozsahu voľnej živnosti

ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Valné zhromaždenie

je najvyšším orgánom, pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva jediný spoločník obchodnej spoločnosti SOREA, spol. s r.o. so sídlom v Bratislave.

Konatelia

sú štatutárnym a výkonným orgánom spoločnosti a konajú v mene spoločnosti spôsobom uvedeným v zakladateľskej listine v súlade s Obchodným zákonníkom a Stanovami spoločnosti. Konatelia spoločnosti sú:

konatelia	Od:	Do:
PhDr. Emil Machyna	07.02.2006	Trvá
Ing. Tomáš Ševčík , MBA	01.01.2022	Trvá

PODNIKATEĽSKÉ AKTIVITY

Spoločnosť SOREA, spol. s r.o. v roku 2022 hospodárila so stratou po zdanení vo výške -1.786.760 EUR. Oproti roku 2021 výsledok hospodárenia zlepšilo 505.807 EUR. Medziročné zlepšenie výsledku hospodárenia je spôsobené ukončením nariadenia štátu o mimoriadnej situácii z dôvodu celosvetovej pandémie chrípky COVID-19.

Skoro všetky hotely boli otvorené v roku 2022 bez obmedzení s tým, že v začiatku roku 2022 sa len otvárali, z toho SOREA Máj a SOREA Ľubovňa mali reálne hostí až od Apríla 2022. Hotel SOREA Hutník II. bol uzatvorený počas celého roku 2022.

Celkové náklady medziročne stúpli o 4,71 mil. EUR (52,03%), z toho najviac spotrebované nákupy o 2,43 mil. EUR (142,54%), osobné náklady o 1,13 mil. EUR (23,76%) a služby o 1,09 mil. EUR (47,68%). Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v pevnom pracovnom pomere v roku 2022 bol 324 zamestnancov a medziročne klesol o 3,78 zamestnanca (1,15%).

Celkové výnosy medziročne stúpli o 5,22 mil. EUR (77,10%) z toho „tržby za vlastné výkony a tovar“ stúpli o 6,37 mil. EUR (119,93%). Jediný medziročný pokles tržieb zaznamenali „iné výnosy z hospodárskej činnosti“ a to medziročne o 1,24 mil. EUR, z čoho väčšinu v minulom roku 2021 tvorila pomoc štátu.

Spoločnosť SOREA v roku 2022 zaznamenala 209.087 prenocovaní. Oproti minulému roku stúpol počet prenocovaní o 99.665 prenocovaní (91,08%). V roku 2022 bol počet prenocovaní zahraničných hostí ACR vo výške 47.587 prenocovaní a medziročne narástol o 224,94%. Počet prenocovaní domácich hostí DCR v roku 2022 bol vo výške 161.500 a medziročne narástol o 70,40%. Medziročný významný nárast osôb a prenocovaní je spôsobený ukončením nariadenia štátu o COVID-e a otvorením hotelov.

Hotely spoločnosti SOREA, spol. s r.o. v roku 2022 navštívilo 71.216 hostí, čo je o 39.095 (121,71%) hostí viac ako v predchádzajúcom roku. Z toho nárast počtu zahraničných hostí (ACR) bol 12.272 osôb (320,17%) a nárast domácich hostí bol 26.823 osôb (94,82%).

Priemerná dĺžka pobytu v hoteloch spoločnosti SOREA, spol. s r.o. v roku 2022 predstavovala 2,94 dňa. Medziročne poklesla o 0,47 dňa (13,81%). Z toho priemerná dĺžka pobytu zahraničných hostí poklesla o 0,87 dňa a priemerná dĺžka pobytu u domácich hostí poklesla o 0,42 dňa.

Porovnanie počtu ubytovaných osôb ACR, DCR a spolu v hoteloch SOREA za obdobie rokov 2019, 2020, 2021 a 2022

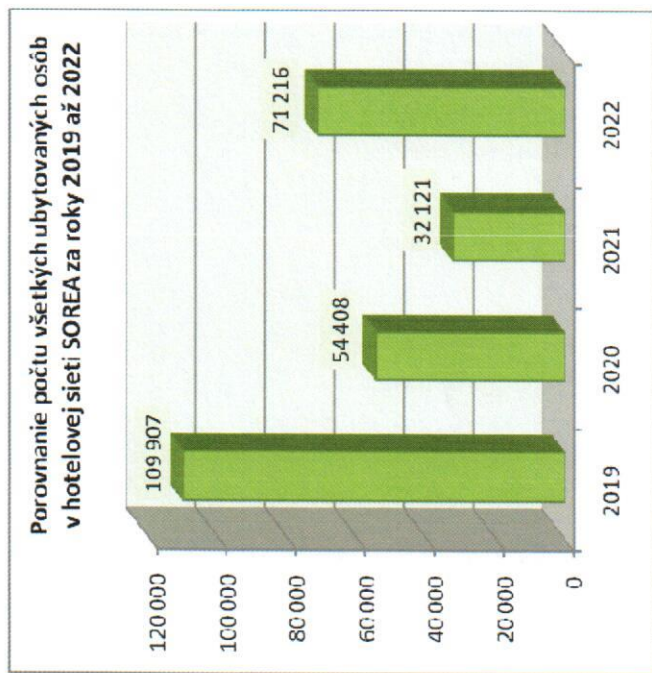
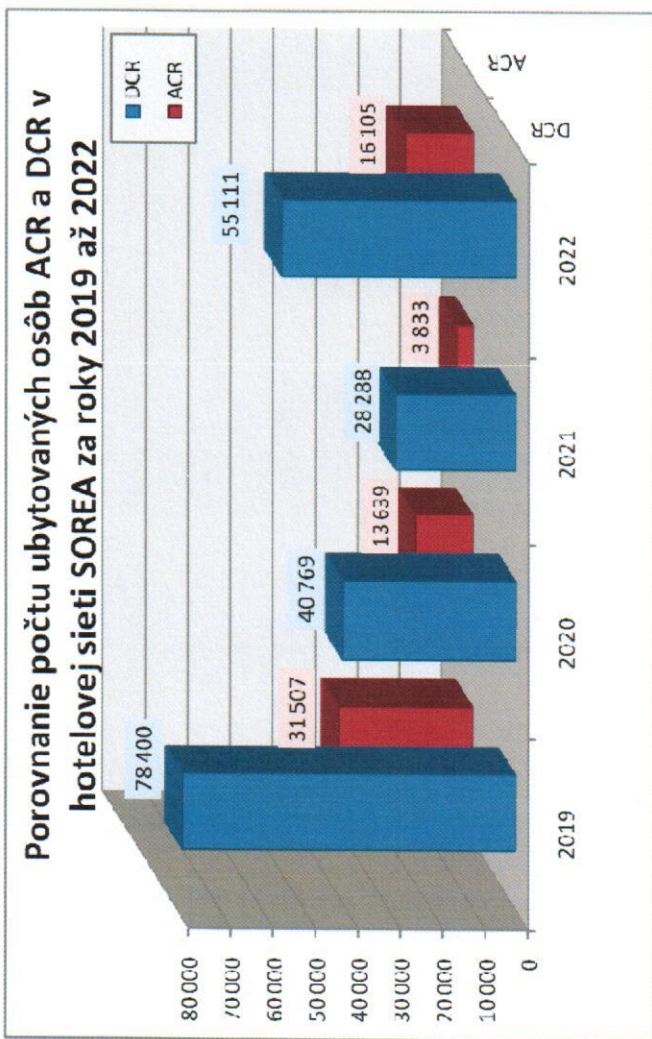
SOREA spol. s r.o.	Poč.os. '19 DCR	Poč.os. '20 DCR	Poč.os. '21 DCR	Poč.os. '22 DCR	Index 22 / 21 %	Poč.os. '19 ACR	Poč.os. '20 ACR	Poč.os. '21 ACR	Poč.os. '22 ACR	Index 22 / 21 %	Poč.os. DCR '19	Poč.os. DCR '20	Poč.os. DCR '21	Poč.os. DCR '22	Index 22 / 21 %
	Spolu	78 400	40 769	28 288	55 111	194,82	31 507	13 639	3 833	16 105	420,17	109 907	54 408	32 121	71 216

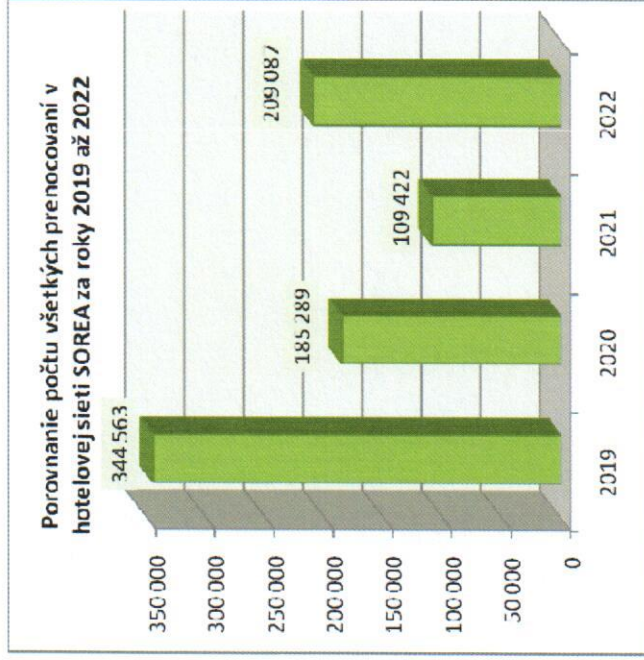
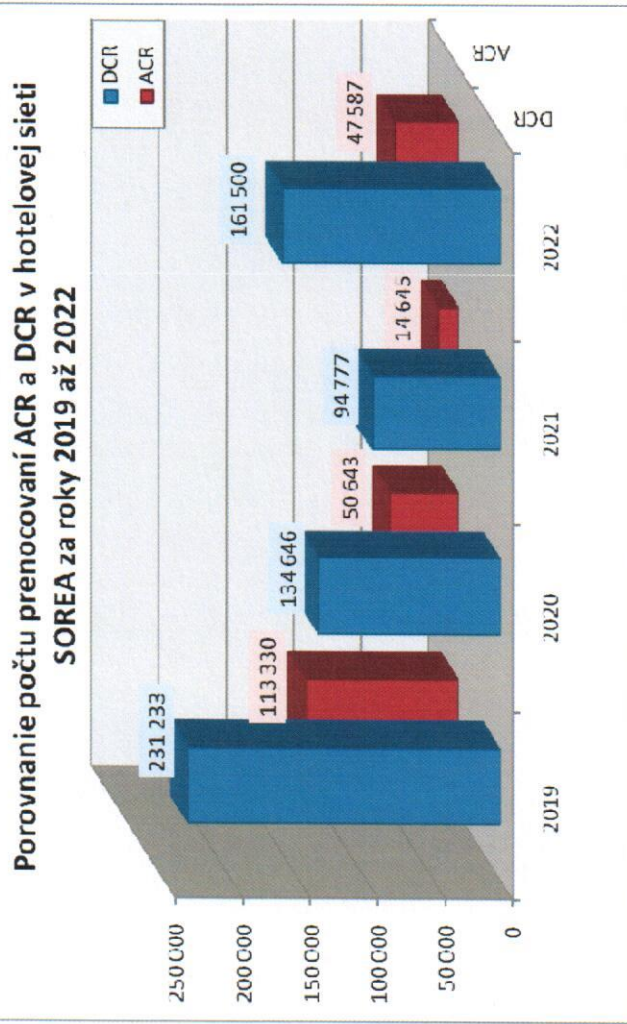
Porovnanie počtu prenocovaní ACR, DCR a spolu v hoteloch SOREA za obdobie rokov 2019, 2020, 2021 a 2022

SOREA spol. s r.o.	Poč.pren. '19 DCR	Poč.pren. '20 DCR	Poč.pren. '21 DCR	Poč.pren. '22 DCR	Index 22 / 21 %	Poč.pren. '19 ACR	Poč.pren. '20 ACR	Poč.pren. '21 ACR	Poč.pren. '22 ACR	Index 22 / 21 %	Poč.pren. DCR '19	Poč.pren. DCR '20	Poč.pren. DCR '21	Poč.pren. DCR '22	Index 22 / 21 %
	Spolu	231 233	134 646	94 777	161 500	170,40	113 330	50 643	14 645	47 587	324,94	344 563	185 289	109 422	209 087

Porovnanie priemernej dĺžky pobytu ACR, DCR a spolu v hoteloch SOREA za obdobie rokov 2019, 2020, 2021 a 2022

SOREA spol. s r.o.	Dĺžka pobytu '19 DCR	Dĺžka pobytu '20 DCR	Dĺžka pobytu '21 DCR	Dĺžka pobytu '22 DCR	Index 22 / 21 %	Dĺžka pobytu '19 ACR	Dĺžka pobytu '20 ACR	Dĺžka pobytu '21 ACR	Dĺžka pobytu '22 ACR	Index 22 / 21 %	Dĺžka pobytu DCR '19	Dĺžka pobytu DCR '20	Dĺžka pobytu DCR '21	Dĺžka pobytu DCR '22	Index 22 / 21 %
	Spolu	2,95	3,30	3,35	2,93	87,46	3,60	3,71	3,82	2,95	77,34	3,14	3,41	3,41	2,94



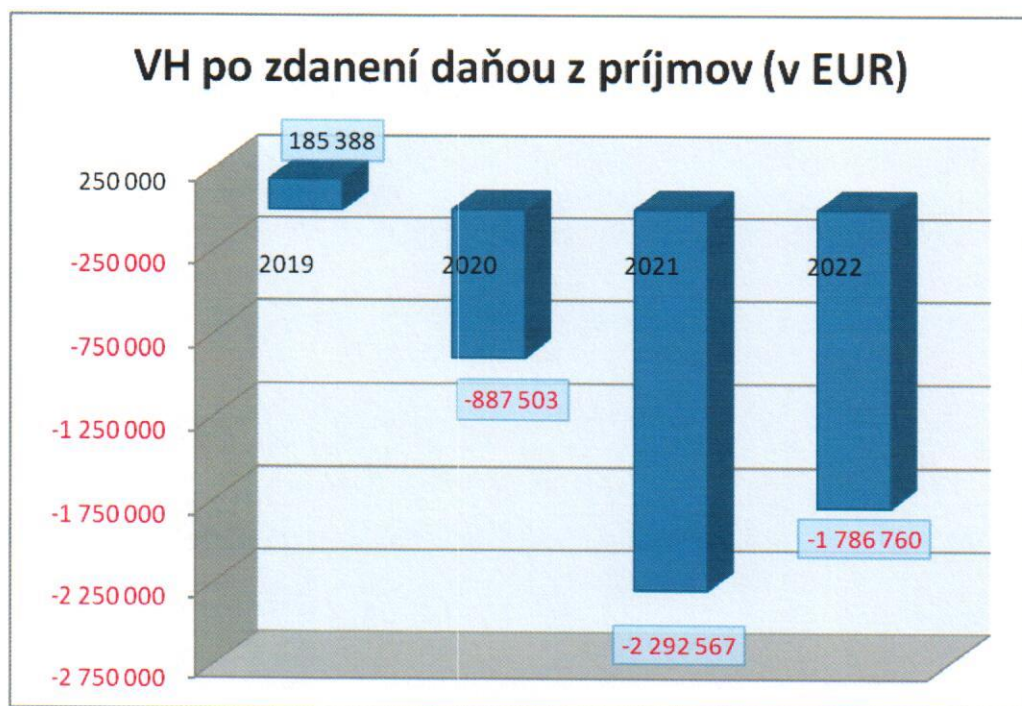


HLAVNÉ EKONOMICKÉ UKAZOVATELE

Výsledok hospodárenia (ďalej VH)

Spoločnosť vykázala k 31.12.2022 výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov stratu vo výške -1 786 760 EUR.

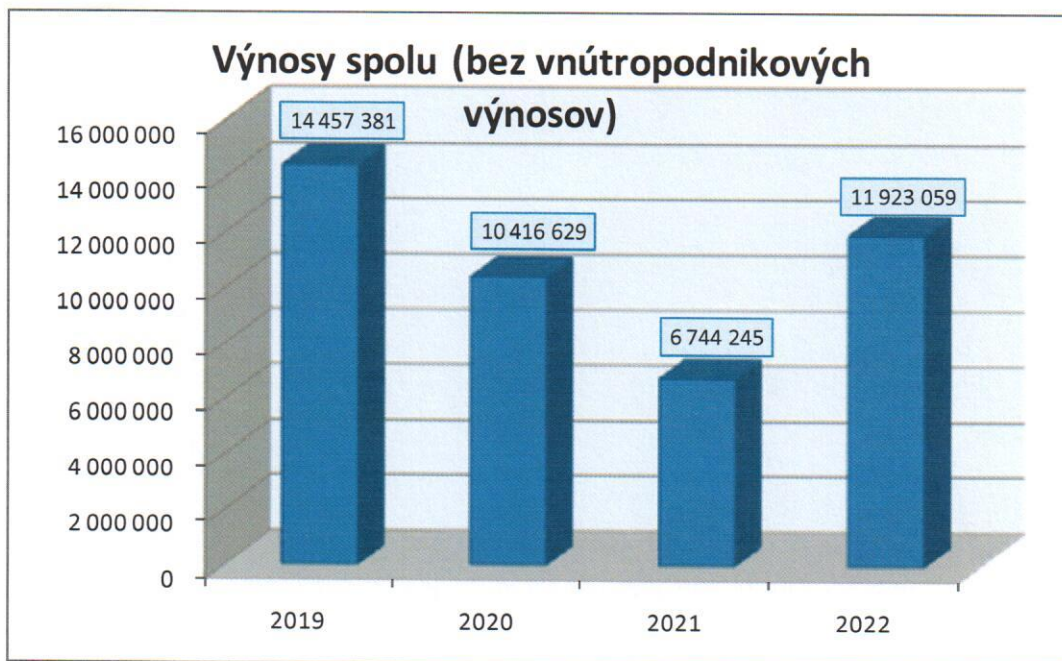
Ukazovateľ (v EUR) Indicator (in EUR)	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov Profit before taxes	231 806	-927 129	-2 292 574	-1 787 218
Daň z príjmov odložená	-8 760	-8 448	-7	-458
Daň z príjmov splatná	55 178	-31 178	0	0
VH po zdanení daňou z príjmov Profit after taxes	185 388	-887 503	-2 292 567	-1 786 760



VÝNOSY

Výnosy spoločnosti (bez vnútro podnikových) dosiahli k 31.12.2022 celkovú výšku 11 923 059 EUR. Oproti roku 2021 vzrástli výnosy o 5,18 mil. EUR čo je medziročný nárast o 76,79%.

Ukazovateľ (v EUR) Indicator (in EUR)	2019	2020	2021	2022
Tržby za hlavnú činnosť Revenues from main business	14 384 269	9 144 592	5 362 297	11 788 915
Prevádzkové výnosy Operating revenues	72 215	1 271 355	1 381 719	133 856
Finančné výnosy Financial revenues	897	682	229	288
Mimoriadne výnosy Extraordinary revenues	0	0	0	0
Výnosy spolu (bez vnútro podnikových výnosov) Total revenues	14 457 381	10 416 629	6 744 245	11 923 059



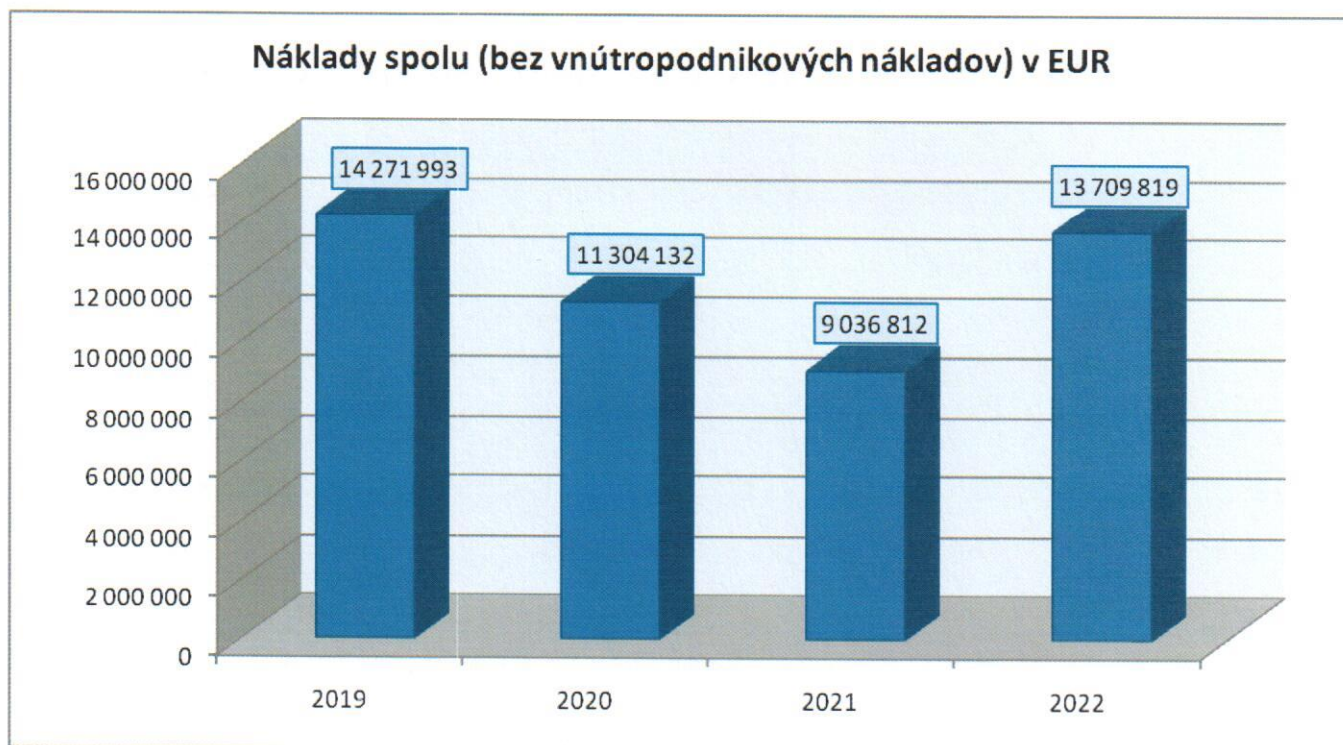
Tržby za hlavnú činnosť tvoria 98,87% z celkových výnosov. Prevádzkové výnosy tvoria 1,12% v ktorých je aj štátna pomoc.

Najvyšší podiel na celkových výnosoch vyšších ako 15 % spoločnosti SOREA, spol. s r.o. mali hotely SOREA SNP 16,51%, SOREA Trigán 15,59% a SOREA Urán 15,01%.

NÁKLADY

Náklady spoločnosti (bez vnútro podnikových nákladov) boli v roku 2022 vo výške 13 709 819 EUR. Oproti roku 2021 náklady vzrástli o 51,71%. Z hľadiska štruktúry nákladov predstavujú najväčšiu časť osobné náklady s odvodmi (43,06%), spotrebované nákupy (30,18%), služby (24,69%), a odpisy (0,99%).

Ukazovateľ (v EUR) Indicator (in EUR)	2019	2020	2021	2022
Spotrebované nákupy Cost of products sold	4 081 846	2 488 186	1 706 139	4 138 088
Služby Services	3 644 581	3 377 965	2 292 234	3 385 212
Osobné náklady (vrátane rezerv) Employment compensation	6 180 252	5 158 394	4 769 758	5 903 244
Dane a poplatky Taxes and fees	43 860	43 049	29 881	45 475
Iné prevádzkové náklady Other operating expenses	46 078	46 187	58 077	42 979
Odpisy spolu Total depreciation	180 208	190 248	150 587	136 384
Finančné náklady Financial expenses	48 750	39 729	30 143	58 895
Mimoriadne náklady Extraordinary expenses	0	0	0	0
Daň z príjmov splatná	55 178	-31 178	0	0
Daň z príjmov odložená	-8 760	-8 448	-7	-458
Náklady spolu (bez vnútro podnikových nákladov) Total expenses	14 271 993	11 304 132	9 036 812	13 709 819

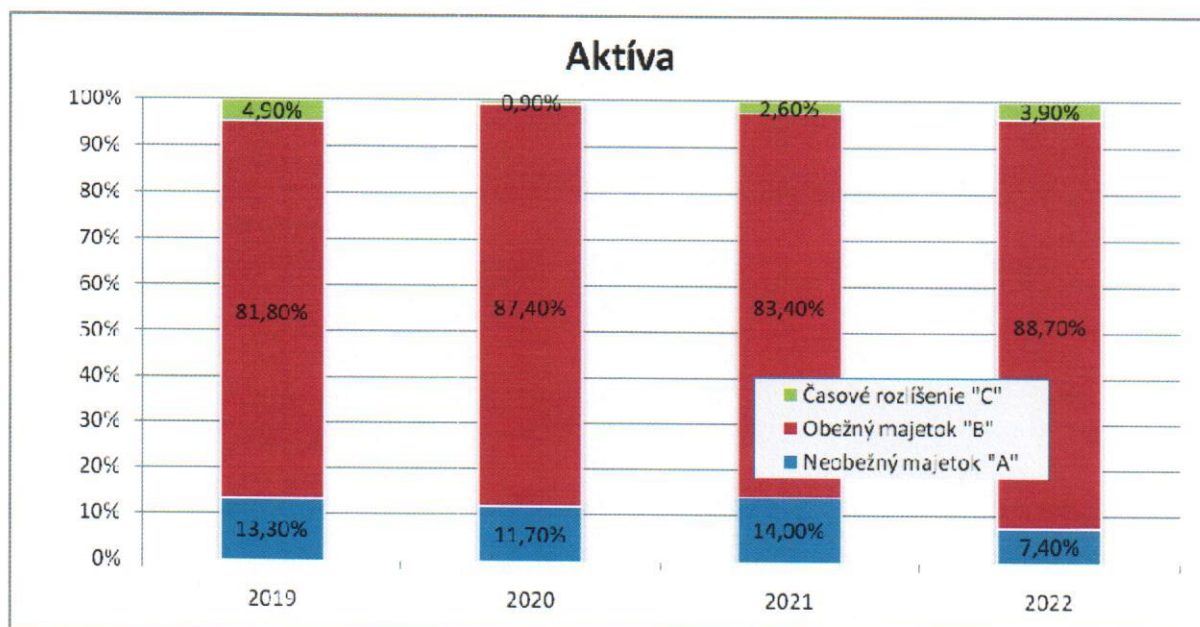


AKTÍVA

K 31.12.2022 predstavovala bilančná suma aktív celkovo 2 091 269 EUR. Aktíva spoločnosti medziročne klesli o 31,68%.

Ukazovateľ (v EUR) Indicator (in EUR)	2019	2020	2021	2022
Neobežný majetok Fixed assets	547 975	398 605	292 101	229 382
Obežný majetok Current assets	3 361 367	2 964 297	1 745 229	2 755 018
Časové rozlíšenie Other assets	199 979	30 249	53 939	120 332

Neobežný majetok	13,30%	11,70%	14,00%	7,40%
Obežný majetok	81,80%	87,40%	83,40%	88,70%
Časové rozlíšenie	4,90%	0,90%	2,60%	3,90%



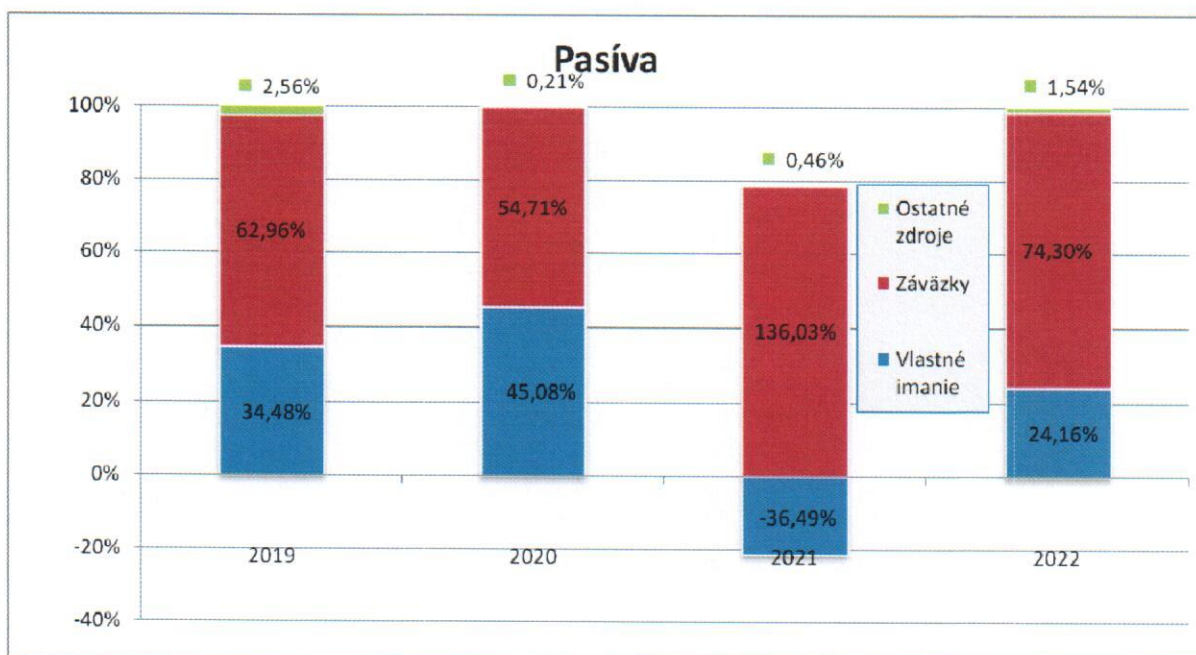
Vybrané ukazovatele:

Ukazovateľ Indicator	2019	2020	2021	2022
Obrat obežného majetku Current assets turnover	4,2503	3,0625	3,0458	4,2437
<i>účty 601+602+604+641+642 / obežné aktíva</i>				
Viazanosť celkového majetku Bounded total assets	0,2876	0,3738	0,3934	0,2656
<i>celk. stav aktív / 601+602+604+641+642</i>				
Viazanosť neobežného majetku Bounded fixed assets	0,0384	0,0439	0,0550	0,0196
<i>stále aktíva / 601+602+604+641+642</i>				
Obrat pohľadávok krátkodobých Turnover of receivables	41,8461	7,0457	7,6816	19,1562
<i>účty 601+602+604+641+642 / pohľadávky</i>				
Obrátka zásob Turnover of inventories	58,2649	58,3585	33,1178	53,5575
<i>účty 601+602+604+641+642 / zásoby</i>				
Solventnosť Ability (Solvency)	1,2935	0,9482	0,4184	1,1057
<i>finančný majetok / krátkodobé záväzky</i>				
Výnosnosť celkového majetku Income return of total assets	0,6752	0,4480	0,5201	0,6834
<i>finančný majetok / celkový stav aktív</i>				

PASÍVA

K 31.12.2022 predstavovala bilančná suma pasív 2 091 269 EUR.

Ukazovateľ (v EUR) Indicator (in EUR)	2019	2020	2021	2022
Vlastné imanie Owners equity	1 416 951	1 529 447	-763 120	750 120
Závazky Total obligations	2 587 066	1 856 476	2 844 772	2 306 828
Ostatné zdroje Other liabilities	105 304	7 228	9 617	47 784
Vlastné imanie	34,48%	45,08%	-36,49%	24,16%
Závazky	62,96%	54,71%	136,03%	74,30%
Ostatné zdroje	2,56%	0,21%	0,46%	1,54%



Ukazovateľ Indicator	2019	2020	2021	2022
Rentabilita celkového kapitálu Profit margin on total equity <i>HV po zdanení / celkový stav pasív</i>	0,0451	-0,2616	-1,0963	-0,5755
Výkonnosť celkového kapitálu Efficiency on total equity <i>finančný majetok / celkový stav pasív</i>	0,6752	0,4480	0,5201	0,6834
Výkonnosť vlastného kapitálu Efficiency on total equity <i>finančný majetok / vlastné zdroje</i>	1,9583	0,9940	-1,4253	2,8286
Výkonnosť cudzieho kapitálu Efficiency on liabilities <i>finančný majetok / cudzie zdroje</i>	0,8292	0,8638	0,3823	0,9198

Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku v schvaľovaní

O naložení s výsledkom hospodárenia za rok 2022, straty vo výške 1 786 760 EUR, rozhodne Valné zhromaždenie v priebehu roku 2023.

Návrh na rozdelenie je nasledovný :

Výsledok hospodárenia v schvaľovaní za rok 2022	-1 786 760 EUR
Nerozdelený zisk minulých rokov	EUR
Neuhradené straty minulých rokov	-1 786 760 EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu	EUR
Úhrada straty minulých rokov	EUR

Udalosti osobitného významu

Predpokladaný budúci vývoj

Spoločnosť na základe doterajších výsledkov je schopná pokračovať v činnosti minimálne po dobu nasledujúceho roka.

Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť v období roku 2022 nevytlačila prostriedky na výskum a vývoj.

Obstaranie vlastných akcií

Spoločnosť neuskutočnila v roku 2022 obstaranie akcií, dočasných listov, obchodných podielov.

Organizačná zložka v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Vplyv na životné prostredie

Spoločnosť sa nezaobrá výrobou, ktorá by znečisťovala životné prostredie.

Vplyv na zamestnanosť

Spoločnosť sa výraznej miere nepodieľa na zamestnanosti v SR.

PREVÁDZKÁRNE SPOLOČNOSTI

hotel SOREA Regia, Bratislava
hotel SOREA Ďumbier, Liptovský Ján
hotel SOREA Máj, Liptovský Ján
hotel SOREA SNP, Demänovská dolina
hotel SOREA Marmot, Demänovská dolina
hotel SOREA Trigan, Štrbské Pleso
hotel SOREA Urán, Tatranská Lomnica
hotel SOREA Titris, Tatranská Lomnica
hotel SOREA Hutník, Tatranské Matliare
hotel SOREA Ľubovňa, Ľubovnianske Kúpele

Hotel SOREA TRIGAN,
Štrbské Pleso
tel.: +421 / 52 / 32118 50
e-mail: trigan@sorea.sk

Hotel SOREA URÁN,
Tatranská Lomnica
tel.: +421 / 52 / 44 678 41
e-mail: uran@sorea.sk

Hotel SOREA HUTNÍK,
Tatranské Matliare
tel.: +421 / 52 / 44 674 46-9
e-mail: hutnik@sorea.sk

Hotel SOREA MÁJ,
Liptovský Ján
tel.: +421 / 44 / 52 081 00
e-mail: maj@sorea.sk

Hotel SOREA ĎUMBIER,
Liptovský Ján
tel.: +421 / 44 / 52 632 32
e-mail: dumbier@sorea.sk

Hotel SOREA REGIA,
Bratislava
tel.: +421 / 2 / 544 14 442
e-mail: regia@sorea.sk

Hotel SOREA TITRIS,
Tatranská Lomnica
tel.: +421 / 52 / 44 673 51-3
e-mail: titris@sorea.sk

Hotel SOREA SNP,
Demänovská Dolina
tel.: +421 / 44 / 55 916 61-3
e-mail: snp@sorea.sk

Hotel SOREA MARMOT,
Demänovská Dolina
tel.: +421 / 44 / 55 916 41
e-mail: marmot@sorea.sk

Hotel SOREA L'UBOVŇA,
Ľubovnianske Kúpele
tel.: +421 / 52 / 43 217 51
e-mail: lubovna@sorea.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti SOREA, spol. s r.o., so sídlom Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SOREA, spol. s r.o., so sídlom Odborárske nám. 3, 815 70 Bratislava (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné

nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivu alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

10.03.2023



ATCL, s.r.o.
Adámiho 8, 841 05 Bratislava
číslo licencie: 163

Ing. Daniela Lecká – kľúčový štatutárny audítor
číslo licencie: 460

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
 Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 3 8 9 8 9 9	Účtovná závierka x riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 2
IČO 3 1 3 3 9 2 0 4	mimoriadna	x veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 2
SK NACE 5 5 . 1 0 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 1
			do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky
 Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)
 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)
 Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
 SOREA , s p o l . s r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
 ODBORÁRSKE NÁM .

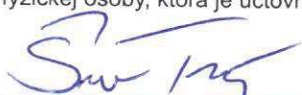
Číslo
 3

PSČ Obec
 8 1 5 7 0 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
 OR Okr . s ú d u B r a t i s l a v a I , O d d i e l : S r o
 , V l o ž k a č í s l o : 4 0 6 9 / B

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: 3 1 . 0 1 . 2 0 2 3	Schválená dňa: . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: 
---------------------------------------	---------------------------	---

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 0 0 4 8 8 6 6	3 1 0 4 7 3 2			
			6 9 4 4 1 3 4	2 0 9 1 2 6 9			
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	6 9 7 8 0 9 3	2 2 9 3 8 2			
			6 7 4 8 7 1 1	2 9 2 1 0 1			
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 7 4 4 9 3	6 4 9 2			
			4 6 8 0 0 1	7 5 8 2			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04					
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	4 7 4 4 9 3	6 4 9 2			
			4 6 8 0 0 1	7 5 8 2			
3.	Oceniiteľné práva (014) - /074, 091A/	06					
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07					
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08					
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09					
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	6 5 0 3 6 0 0	2 2 2 8 9 0			
			6 2 8 0 7 1 0	2 8 4 5 1 9			
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12					
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 6 6 9 4	5 8 7 3			
			1 0 8 2 1	6 2 9 1			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 7 2 2 1 1 2	1 9 1 9 6 3			
			5 5 3 0 1 4 9	2 4 1 3 7 3			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	3
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	7 6 4 7 9 4	2 5 0 5 4	
			7 3 9 7 4 0		3 6 8 5 5
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	3
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 9 5 0 4 4 1	2 7 5 5 0 1 8	
			1 9 5 4 2 3		1 7 4 5 2 2 9
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 1 8 2 9 9	2 1 0 1 2 3	
			8 1 7 6		1 5 2 2 0 1
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	2 0 9 1 4 0	2 0 0 9 6 4	
			8 1 7 6		1 4 4 1 0 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	9 1 5 9	9 1 5 9	
					8 1 0 1
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 1 0 3 2 5	4 2 3 0 7 8	
			1 8 7 2 4 7		5 0 5 3 4 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 8 0 2 4 2	2 5 7 9 4 1	
			1 2 2 3 0 1		9 9 8 5 6
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	6 8 5 9	6 8 5 9	
					1 4 1 9 4
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 7 3 3 8 3	2 5 1 0 8 2	
			1 2 2 3 0 1		8 5 6 6 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	3 7 0 6 2	3 7 0 6 2	
					3 0 1 9 2 3
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 9 3 0 2 1	1 2 8 0 7 5	
			6 4 9 4 6		1 0 3 5 6 1
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	3
			Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 1 2 1 8 1 7	2 1 2 1 8 1 7	1 0 8 7 6 8 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 4 5 8 9	7 4 5 8 9	6 8 2 8 3
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 0 4 7 2 2 8	2 0 4 7 2 2 8	1 0 1 9 4 0 5
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 2 0 3 3 2	1 2 0 3 3 2	5 3 9 3 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	6 3 9	6 3 9	1 0 7 9
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 9 6 9 0	1 9 6 9 0	1 5 5 4 2
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 0 0 0 0 3	1 0 0 0 0 3	3 7 3 1 8

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 1 0 4 7 3 2	2 0 9 1 2 6 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	7 5 0 1 2 0	- 7 6 3 1 2 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 4 5 3 7 2 4 8	1 4 5 3 7 2 4 8
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 4 5 3 7 2 4 8	1 4 5 3 7 2 4 8
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	5 3 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 0 7 1 5	1 0 7 1 5
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 0 7 1 5	1 0 7 1 5
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 1 7 3 1 1 0 8 3	- 1 5 0 1 8 5 1 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 1 7 3 1 1 0 8 3	- 1 5 0 1 8 5 1 6
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 1 7 8 6 7 6 0	- 2 2 9 2 5 6 7
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 3 0 6 8 2 8	2 8 4 4 7 7 2
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 3 2 5 3	1 4 2 9 0
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 2 9 3	2 8 7 2
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	1 0 9 6 0	1 1 4 1 8



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	4 2 4 8 7	4 7 7 2 2
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	4 2 4 8 7	4 7 7 2 2
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 9 1 9 0 2 2	2 5 9 9 5 6 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 4 4 5 8 6 1	2 1 3 8 9 6 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	6 3 7 5 0 7	1 8 6 7 8 0 5
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	8 0 8 3 5 4	2 7 1 1 5 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 5 6 8 9 1	2 5 1 6 7 3
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 5 7 5 4 6	1 5 5 5 9 7
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	4 0 1 0 9	3 3 1 9 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 8 6 1 5	2 0 1 3 7
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 3 2 0 6 6	1 8 3 1 9 5
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 1 2 3 9 1	7 3 4 9 1
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 1 9 6 7 5	1 0 9 7 0 4
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 7 7 8 4	9 6 1 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 7 7 8 4	9 6 1 7



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 1 6 8 9 8 1 8	5 3 1 5 3 6 6
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 1 9 2 2 7 7 1	6 7 4 4 0 1 6
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	2 9 9 0 9	1 6 2 0 2
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 1 6 5 9 9 1 0	5 2 9 9 1 6 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtovná skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtovná skupina 62)	07	9 9 0 9 6	4 6 9 3 1
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 7 1 9	1 6 7
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 3 2 1 3 7	1 3 8 1 5 5 2
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 3 6 5 1 3 8 2	9 0 0 6 6 7 6
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 8 6 9 3	9 3 9 4
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	4 1 1 9 5 2 1	1 6 9 7 4 7 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	- 1 2 6	- 7 3 3
D.	Služby (účtovná skupina 51)	14	3 3 8 5 2 1 2	2 2 9 2 2 3 4
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 9 0 3 2 4 4	4 7 6 9 7 5 8
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 2 3 3 1 0 0	3 4 2 9 9 9 0
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	3 2 4 3 7	3 4 3 7 1
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 4 5 8 5 3 1	1 1 9 1 0 9 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 7 9 1 7 6	1 1 4 3 0 7
F.	Dane a poplatky (účtovná skupina 53)	20	4 5 4 7 5	2 9 8 8 1
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 3 6 3 8 4	1 5 0 5 8 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 3 6 3 8 4	1 5 0 5 8 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 3 4 8	2 1 7 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 9 6 3 1	5 5 9 0 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 7 2 8 6 1 1	- 2 2 6 2 6 6 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	4 2 6 5 6 1 5	1 3 6 3 9 2 4
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 8 8	2 2 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	2 8 8	2 2 9
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	5 8 8 9 5	3 0 1 4 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		1 3
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		1 3
O.	Kurzové straty (563)	52	1 7 0	6 2
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	5 8 7 2 5	3 0 0 6 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 5 8 6 0 7	- 2 9 9 1 4
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 1 7 8 7 2 1 8	- 2 2 9 2 5 7 4
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 4 5 8	- 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 4 5 8	- 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 1 7 8 6 7 6 0	- 2 2 9 2 5 6 7

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

SOREA, spol. s r.o.
Odborárske nám. 3
815 70 Bratislava

Spoločnosť bola založená 24.11.1992 zakladateľskou listinou vyhotovenou vo forme notárskej zápisnice a do obchodného registra bola zapísaná 1.1.1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 4069/B).

Identifikačné číslo organizácie: 31 339 204

Daňové identifikačné číslo: 2020389899

Daňové identifikačné číslo pre DPH: SK2020389899.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4
- prevádzkovanie telovýchovných zariadení a zariadení slúžiacich regenerácii
- prevádzkovanie cestovnej kancelárie
- pohostinská činnosť
- ubytovacie služby v rozsahu voľnej živnosti

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 9. mája 2022.

5. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2022 bol 324, z toho 12 vedúcich zamestnancov (v roku 2021 bol 328, z toho 13 vedúcich zamestnancov).

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	324	328
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	326	300
počet vedúcich zamestnancov	12	13

6. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

IČO			3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8	9	9

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 11.05.2022.

8. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.

9. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 15. júna 2021 schválilo spoločnosť ATCL s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti a nepretržitého trvania (going concern). V súvislosti s doznievajúcimi dopadmi COVID 19 a vojnovým konfliktom na Ukrajine a energetickou krízou vedenie Spoločnosti uskutočnilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti bola na základe dohody s Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR poskytnutá dotácia vo forme finančného príspevku na podporu udržania zamestnanosti Prvá pomoc + v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu a odstránením ich následkov v čase pandémie COVID-19. Poskytnutie dotácie predstavuje formu štátnej pomoci, ktorá bola podmienená udržaním pracovných miest, na ktoré bola dotácia poskytnutá a to po dobu:

- Dvoch kalendárnych mesiacov (dotácie čerpané od 01.01.2022 do 28.2.2022, určené na úhradu mzdových nákladov z dôvodu poklesu tržieb)

Finančné príspevky sú v účtovnej závierke vykázané ako výnosy z hospodárskej činnosti v roku 2021. Keďže v tomto roku došlo aj k zaúčtovaniu príslušných nákladov, ktoré tieto príspevky kompenzujú do nákladov na hospodársku činnosť a keďže príspevky neboli inkasované vopred, Spoločnosť neaplikovala účtovanie prostredníctvom účtu výnosov budúcich období.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

IČO				3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8	9	9	

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a účtovnej závierky.

Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, s výnimkou:

- Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej z tohto titulu vznikol významný náklad/záväzok.
- Spoločnosť čerpala dotácie na úhradu miezd v dôsledku COVID 19 na udržanie pracovných miest a je povinná preukázať dodržanie podmienok dotačných zmlúv pri kontrolách, ktoré môžu byť vykonané do 31.12.2028. Existuje neistota, ako budú kontrolné orgány vyhodnocovať splnenie podmienok dotačných zmlúv. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej v súvislosti s uvedenou neistotou vznikol významný náklad/záväzok.

Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V účtovnej závierke sú vykázané nasledujúce položky nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Názov položky	2022	2021
odpustenie platby zákonného poistného		
Náklady s výnimočným výskytom	0	0
čerpanie dotácií na podporu zamestnanosti počas pandémie COVID-19	78 203	1 350 869
čerpanie dotácií na podporu subjektov cestovného ruchu v dôsledku COVID-19		
Výnosy s výnimočným výskytom	78 203	1 350 869

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Účtovná závierka Spoločnosti, pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2022 bola pripravená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov a pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky Spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a v účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).

Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, Spoločnosť účtuje aj v účtovnom období, v ktorom zistila uvedené skutočnosti. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemenila spôsoby oceňovania, postupy

IČO	3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8

odpisovania, postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky, obsahové vymedzenie týchto položiek a postupy na vykonanie účtovnej závierky.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (goingconcern).

(a) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minuloročných skúsenostiach a iných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, prvýkrát v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania (zaradený). Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje jednorazovo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Softvér	4	lineárna	1/4

IČO			3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8	9	9

Drobný dlhodobý nehmotný majetok rôzna lineárna 1/4

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2 400 EUR, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, prvýkrát v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania (zaradený). Výnimkou v podmienkach SOREA je obstaranie hmotného majetku, ktorý sa klasifikuje ako drobný dlhodobý hmotný majetok (DDHM) - tvoria ho :

- počítače, príslušenstvo, iné zariadenia IT technológií s príslušenstvom ak ich vstupná cena je od 150 EUR do 1700 EUR vrátane;
- televízne a rozhlasové prijímače ak ich vstupná cena je 150 EUR do 1700 EUR vrátane;
- samostatné hnutelné veci, ktoré boli obstarané za účelom ďalšieho prenájmu ak ich vstupná cena je od 150 EUR /kus do 1700 EUR vrátane.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, prvýkrát v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania (zaradený). Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Stavby	20	lineárna	1/20
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	1/6 až 1/12
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	1/4 až 1/6
Inventár	6	lineárna	1/6
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	20	lineárna	1/20
Drobný dlhodobý hmotný majetok (DDHM)	4	lineárna	1/4
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	¼ až 1/6

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý finančný majetok spoločnosť nevlastní.

Prenajatý majetok spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch v cenách stanovených prenajímateľom. Majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci spoločnosť neeviduje.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie

IČO	3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8

hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku vrátane jeho prípadného predaja.

(c) **Zásoby**

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

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) **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 formou opravných položiek o hodnotu pochybných a sporných pohľadávok a pohľadávok, u ktorých existuje riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

(e) **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) **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.

(g) **Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku (mimo odloženej daňovej pohľadávky) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

(h) **Rezervy**

IČO									
			3	1	3	3	9	2	0
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8	9

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.

(i) **Záväzky**

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

(j) **Zamestnanecké požitky**

Mzdy a príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platené zdravotné voľno, bonusy, a ostatné peňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(k) **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.

(l) **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.

(m) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

(n) **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.).

(o) **Porovnateľné údaje**

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

(p) **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.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave chýb minulých období

IČO	3	1	3	3	9	2	0	4
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8

C. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. Januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 až 12.

Spoločnosť má poistený majetok - Poistenie podnikateľov zapísaných v OR (poistenie majetku) PZ č. 800 400 7852 v poisťovni ČSOB a.s. bolo 14 184,16 EUR. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel (povinné zmluvné poistenie), PZ č. 1192172901370, poisťovňa UNION a.s., ročná suma 3 261 EUR. Havarijné poistenie súboru motorových vozidiel, PZ č. 1195178900735, poisťovňa UNION a.s., ročná suma 7 156 EUR. Poistenie právnej ochrany v poisťovni D.A.S. PZ č. 0017483 bolo vo výške 189,28 EUR. Úrazové poistenie prepravovaných osôb v AUS PZ č. 312098 poisťovňa Met LifeEuropeLimited) 661 EUR. Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu, PZ č. 6593873057, Poisťovňa Kooperatíva a.s., ročná suma 2 190,64 EUR.

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)							
	Aktivovane 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
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		473 503			0	0		473 503
Prírastky						990		990
Úbytky								0
Presuny		990				-990		0
Stav na konci účtovného obdobia		474 493			0	0		474 493
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		465 921			0			465 921
Prírastky		2 080						2 080
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		468 001			0			468 001
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 582	0	0	0	0	0	7 582
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 492	0	0	0	0	0	6 492

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2021)							
	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
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		525 018			140	7 373		532 531
Prírastky								0
Úbytky		59 258						59 258
Presuny		7 743			-140	-7 373		230
Stav na konci účtovného obdobia		473 503			0	0		473 273
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		525 018			140			525 158
Prírastky		161						161
Úbytky		59 258			140			59 398
Stav na konci účtovného obdobia		465 921			0			465 921
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	7 373	0	7 373
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 582	0	0	0	0	0	7 582

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)								
	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
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		16 694	5 641 880			778 425	0		6 436 999
Prírastky							72 674		72 674
Úbytky			31 871			20 274			52 145
Presuny			66 031			6 643	-72 674		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	16 694	5 676 040	0	0	764 794	0	0	6 457 528
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 403	5 400 507			741 570			6 152 480
Prírastky		418	115 441			18 444			134 303
Úbytky			31 871			20 274			52 145
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 821	5 484 077	0	0	739 740	0	0	6 234 638
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 291	241 373	0	0	36 855	0	0	284 519
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 873	191 963	0	0	25 054	0	0	222 890

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2021)								
	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
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		16 694	5 734 230			797 074			6 547 998
Prírastky							43 712		43 712
Úbytky			124 694			30 018			154 712
Presuny			32 344			11 369	-43 712		1
Stav na konci účtovného obdobia	0	16 694	5 641 880	0	0	778 425	0	0	6 436 999
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 986	5 395 262			751 519			6 156 767
Prírastky		417	129 939			20 069			150 425
Úbytky			124 694			30 018			154 712
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 403	5 400 507	0	0	741 570	0	0	6 152 480
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 708	338 968	0	0	45 555	0	0	391 231
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 291	241 373	0	0	36 855	0	0	284 519

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav OP k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Materiál	8 302	0	126		8 176
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky					0
Zvieratá					0
Tovar					0
Nehnutelnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	8 302	0	126	0	8 176

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Zásoby sú poistené.

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav OP k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	121 528	3 955	458	2 724	122 301
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0				0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0				0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0				0
Iné pohľadávky	65 113		167	0	64 946
Pohľadávky spolu	186 641	3 955	625	2 724	187 247

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022	31.12.2021
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	348 162	369 987
Pohľadávky v lehote splatnosti	262 163	321 994
Spolu	610 325	691 981
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2022	31.12.2021
Pokladnica, ceniny	74 589	68 283
Bežné bankové účty	2 047 228	1 019 405
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 121 817	1 087 688

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto významné položky:

	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	639	1 079
prevádzka webových stránok, Linux	639	1 079
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	19 690	15 542
poistenie - havarijné	2 588	2 575
poistenie zodpovednosti za škodu	2 811	2 946
Oracle maitenance, lic.CITRIX,est.Linux	6 782	7 313
reklama + inzercia + prezentácie na web	4 231	2 070
serv.popl.Skylink karty	2 439	0
ostatné	839	638
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	100 003	37 318
pobyty na prelome rokov	100 003	37 318

6. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	14 537 248				14 537 248
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy nesplatené	2 000 000	3 300 000			5 300 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	10 715				10 715
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				0
Neuhradená strata minulých rokov	-15 018 516			-2 292 567	-17 311 083
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 292 567	-1 786 760		2 292 567	-1 786 760
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	-763 120	1 513 240	0	0	750 120

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	14 537 248				14 537 248
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy nesplatené	2000000				2 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	10 715				10 715
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				0
Neuhradená strata minulých rokov	-14 131 013			-887 503	-15 018 516
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-887 503	-2 292 567		887 503	-2 292 567
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	1 529 447	-2 292 567	0	0	-763 120

Účtovná strata za rok 2021 bola rozdelená takto:

Názov položky	2022
Účtovná strata	-2 292 567
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty minulých rokov	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov na účet neuhradených strát minulých rokov	-2 292 567
Iné	0
Spolu	-2 292 567

Strata bežného obdobia v sume – 1 786 759,74 EUR bude zúčtovaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia. Návrh štatutárneho orgánu je nasledovný:

Strata sa ponechá dočasne neuhradená, uhradí sa zo ziskov budúcich účtovných období a prevedie sa na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

7.Rezervy

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

	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav k 31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	47 722	12 309	17 544	0	42 487
Odchodné do dôchodku	31 681	11 795	17 544		25 932
Rezerva súdny spor LITA	16 041	514			16 555
Krátkodobé rezervy, z toho:	183 195	234 395	65 754	19 704	332 066
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	73 491	212 391	53 787	19 704	212 391
Rezerva na nevyfakturované ostatné služby	0				0
Zákonné rezervy spolu	73 491	212 391	53 787	19 704	212 391
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny zamestnancom vrátane poistného k odmenám	1 415	929	1 415	0	929
Rezervy na súdne spory	98 121	10 907	450	0	108 578
Rezerva na zostavenie a zverejnenie ÚZ	10 168	10 168	10 102	66	10 168
Ostatné rezervy krátkod. spolu	109 704	22 004	11 967	0	119 675

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vo výške 157 711 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na čerpanie dovoleniek zamestnancov spoločnosti, ktoré nároky vznikli pred (do) 31. decembrom 2022. Bola

vypočítaná v súlade so všeobecne - záväznými predpismi. Suma 54 680 EUR predstavuje očakávané náklady na zákonné poistenie zamestnancov, ktoré bude platené v roku 2023 z dôvodu čerpania dovolení.

Rezerva na odmeny zamestnancov suma 929 EUR predstavuje očakávané náklady na zákonné poistenie zamestnancov, ktoré bude platené v roku 2023 z výplaty odmien.

Rezerva na zverejnenie účtovnej závierky a na časť odmeny audítora vo výške 10 168 EUR bola vytvorená na očakávané náklady na časť odmeny audítora za vykonanie auditu účtovnej závierky (10.000 EUR) a na bankové správy pre audit (168 EUR). Rezerva bude použitá v roku 2023.

Rezerva na odchodné so zostatkom vo výške 25 932 EUR sa vytvára na očakávané výplaty odchodného, ktoré je spoločnosť povinná vyplácať pri prvom odchode zamestnancov do dôchodku. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky. Rezerva bude použitá v budúcich obdobiach 2023-2038.

Rezerva na súdne spory so zostatkom v sume 16 555 EUR sa vytvára na očakávané náklady na plnenia voči spoločnosti LITA na licenčné poplatky za rok 2018, ktoré môžu vyplynúť zo súdnych sporov, ktoré vedie táto spoločnosť proti spoločnosti a ktoré nie sú k 31.12.2022 právoplatne skončené.

Rezerva na súdne spory so zostatkom v sume 108 578 EUR sa vytvára na očakávané náklady na plnenia voči spoločnostiam na licenčné poplatky, ktoré môžu vyplynúť zo súdnych sporov, ktoré vedie táto spoločnosť proti spoločnosti a ktoré nie sú k 31.12.2022 právoplatne skončené. Predpokladá sa, že rezerva bude použitá v roku 2023.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2021)				
	Stav k 31.12.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	31 125	25 719	9 122	0	47 722
Odchodné do dôchodku	31 125	9 678	9 122		31 681
Rezerva súdny spor LITA	0	16 041			16 041
Krátkodobé rezervy, z toho:	202 647	98 529	117 981	0	183 195
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	102 913	73 491	102 913	0	73 491
Rezerva na nevyfakturované ostatné služby	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy spolu	102 913	73 491	102 913	0	73 491
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny zamestnancom vrátane poistného k odmenám	1 640	1 415	1 640	0	1 415
Rezervy na súdne spory	87 926	13 455	3 260	0	98 121
Rezerva na zostavenie a zverejnenie ÚZ	10 168	10 168	10 168	0	10 168
Ostatné rezervy krátkod. spolu	99 734	25 038	15 068	0	109 704

8. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, sociálneho fondu, odložené daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Závazky po lehote splatnosti	639 659	1 877 321
Závazky v lehote splatnosti	1 279 363	722 244
	<u>1 919 022</u>	<u>2 599 565</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku	1 445 861	1 445 861		
Závazky voči zamestnancom	256 891	256 891		
Závazky zo sociálneho poistenia	157 546	157 546		
Daňové záväzky a dotácie	40 109	40 109		
Iné záväzky	18 615	18 615		
	<u>1 919 022</u>	<u>1 919 022</u>		

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku	2 138 963	2 138 963		
Závazky voči zamestnancom	251 673	251 673		
Závazky zo sociálneho poistenia	155 597	155 597		
Daňové záväzky a dotácie	33 195	33 195		
Iné záväzky	20 137	20 137		
	<u>2 599 565</u>	<u>2 599 565</u>		

9. Odložený daňový záväzok

Názov položky	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné	-3 035	-3 054
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
Zdaniteľné	-49 154	-51 316
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Odložený daňový záväzok	10 960	11 418

Zmena odloženého daňového záväzku

Stav k 31. decembru 2022	10 960
Stav k 31. decembru 2021	11 418
Zmena	-458
z toho	
- zaúčtované do výsledku hospodárenia	-458
- zaúčtované do vlastného imania	

10. Sociálny fond

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

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 872	7 981
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	21 709	14 341
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
Tvorba sociálneho fondu spolu	21 709	14 341
Čerpanie sociálneho fondu	22 288	19 450
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 293	2 872

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

11. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
dekorácie, disko,	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	44 784	9 617
ubytovanie a stravovanie klientov v nasledujúcom roku	44 784	9 617
Spolu	44 784	9 617

2. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 787 218			-2 292 574		
teoretická daň 21%		-375 316			-481 441	
Daňovo neuznané náklady	738 439	155 072	-9	2 908 242	610 731	-27
Odpočítateľné položky	-1 556 491	-326 863	18	-2 099 853	-440 969	19
Umorenie daňovej straty		0	0		0	0
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov						
Daň vyberaná zrážkou	0			0		
Iné	0			0		
Spolu	0	0	0	0	0	0

Splatná daň z príjmov	x	<u>0,00</u>	x	<u>0,00</u>
Odložená daň z príjmov	x	-10 960 0,61	x	-11 418 0,50
Celková daň z príjmov	x	<u>-10 960 0,61</u>	x	<u>-11 418 0,50</u>

D. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Ubytovanie a stravovanie klientov		Športové a relaxačné služby		Iné služby		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	10 546 878	4 745 120	835 208	380 867	307 732	189 379	11 689 818	5 315 366
				0		0	0	0
Spolu	10 546 878	4 745 120	835 208	380 867	307 732	189 379	11 689 818	5 315 366

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	99 096	46 931
Aktivácia stravy zamestnancov	68 230	28 482
Aktivácia ubytovania a stravy	2 589	16 532
Ostatná aktivácia	28 277	1 917
Ostatné významné položky výnosov z hospod.činnosti, z toho:	132 137	1 381 552
Odborné prehliadky, montážne práce, dod. materiálu	11 232	1 615
odpredaj oleja	402	585
poistné udalosti	2 234	7 947
Ročný popl.za pripojenie na kanalizáciu	5 000	500
Ostatné	9 001	9 431
Preplatok kom.odpad r.2021	2 950	0
Zmluvné pokuty a penále	28 115	11 105
Príspevok ÚP Prvá pomoc, Prvá pomoc +, Min.dopravy dotácia	78 203	1 350 869
Finančné výnosy, z toho:	288	229
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	288	229
Výnosy zo zmenárenskej činnosti, provízie zo sprostredkovania poistenia	288	229
Úroky z účtov	0	0

3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom { § 19 ods.1 písm. a) zákona o účtovníctve } je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	11 659 910	5 299 164
Tržby za tovar	29 909	16 202
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľností na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		0
Čistý obrat celkom	11 689 819	5 315 366

4. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 385 212	2 292 234
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	12 000	12 000
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	12 000	12 000
Ostatné významné položky nákladov na poskytnuté služby, z toho:	3 373 212	2 280 234
Prenájom za budovy, pozemky	2 243 769	1 535 458
Náklady na reklamu	53 561	34 167
Ostatné náklady na služby	121 035	105 488
Náklady na pranie prádla	236 126	88 659
Náklady na odvádzanie použitej vody	89 240	60 901
Náklady na cestovné	7 624	5 061
Náklady na výkon spojov	39 498	40 894
Náklady na revízie	81 285	83 204
Náklady na zabezpečenie ost. služieb (hud. produkcia)	73 653	10 774
Náklady na výpočtovú techniku	103 014	87 863
Náklady na provízie	181 446	41 352
Opravy -výťahov, nábytku, elektroinštalácie, kotlov a ostatné	102 367	124 523
Ostatné	40 596	61 890
Ostatné významné položky nákladov z hospod. činností, z toho:	39 631	55 901
Poistné	27 522	27 555
Manká a škody, pokuty	1 911	12 640
Dary	747	2 209
členské príspevky združenia	5 399	4 907
Súdny spor	0	6 015
Iné	4 053	2 575
Finančné náklady, z toho:	58 895	30 143
Kurzové straty, z toho:	170	75
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	58 725	30 068
Bankové poplatky	58 725	30 068

5. Osobné náklady sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2022	2021
Mzdy	4 265 537	3 464 361
Ostatné náklady na závislú činnosť	179 176	114 307
Sociálne poistenie	1 070 610	910 121
Zdravotné poistenie	387 921	280 969
Sociálne zabezpečenie		
Spolu	5 903 244	4 769 758

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme majetok od spoločníka. Štruktúra je uvedená v tabuľke:

	2022	2021
Prenajatý majetok - nehnuteľnosti	57 526 591	56 915 091
Prenajatý majetok - stroje	881 781	881 781
Prenajatý majetok - pozemky	4 253 518	4 253 518
Prenajatý majetok - umelecké diela	5 957	5 957
Prenajatý majetok - iný	7 434	7 434
Prenajatý majetok - TV	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcii derivátov		
Postúpené pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Operatívna evidencia majetku	2 513 098	2 518 994

Uvedený majetok je vedený v rámci podsúvahovej evidencie.

Spoločnosť má od tretích osôb zapožičaný majetok v úhrnej hodnote 34 289 EUR.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť poskytla zábezpeku, ktorá vyplýva z uzatvorenej zmluvy s Konfederáciou odborových zväzov a slúži na zabezpečenie riadneho a včasného poskytnutia predmetu zmluvy a je vo výške 29 210,32 EUR.

Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

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

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2022	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2021	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

2. Podmienené pohľadávky

Spoločnosť nemá podmienené pohľadávky.

3. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má v nájme administratívne priestory od spoločníka. Ročné nájomné predstavuje približne 75 406 EUR (2021 nájomné 75 406 EUR).
- Spoločnosť má v nájme nehnuteľný a hnuťelný majetok od spoločníka. Ročné nájomné predstavuje 2 239 219 EUR – (2021 nájomné 1 474 418 EUR-znížené o zľavu).

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 32 437 EUR (2021: 34 371 EUR). V roku 2022 nebol členom štatutárnych orgánov poskytnutý žiadny nepenažný príjem.

Konateľom neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je jediný spoločník Jednotný majetkový fond zväzov odborových organizácií v SR Bratislava.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2022	2021
Predaj služieb	20 168	39 261
Predaj zásob	0	10 832
Výnosy spolu	20 168	50 093

	2022	2021
Nákup služieb	2 265 129	1 567 833
Nákup dlhodobého majetku	48 774	0
Nákup zásob	29	193
Nákupy spolu	2 313 932	1 568 026

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	1 709	14 194
Spolu aktíva	1 709	14 194
Záväzky z obchodného styku	637 507	1 867 805
Spolu pasíva	637 507	1 867 805

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (personálne prepojené osoby):

	2022	2021
Predaj služieb	344 952	50 782
Výnosy spolu	344 952	50 782

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (personálne prepojenými osobami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	5 150	0
Spolu aktíva	5 150	0

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 14 a v roku 2021 bol 15.

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

	2022	2021
Mzdy	254 746	266 422
Odmeny štatutárov	32 437	34 371
Spolu	287 183	300 793

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Po 31.decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Výkaz cash flow k 31.12.2022			
spoločnosť SOREA, spol. s r.o.			
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		2021	2022
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-2 292 574	-1 787 218
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	162 645	134 214
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	150 587	136 384
	Zmena stavu rezerv (+/-)	0	0
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	0	0
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	0	0
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	167	1636
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	11 891	-3 806
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	0	0
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	0	0
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	0	0
	Zmena stavu zásob (-/+)	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	-2 129 929	-1 653 004
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-7 440	
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 137 369	-1 653 004
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-44 083	-72 674
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	167	1636
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-43 916	-71 038
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní		
	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)		3 300 000
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		3 300 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)		1 575 958
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	1 520 243	1 087 688
F.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
G.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (súčet D + E + F)	1 087 688	2 121 817

SOREA, spol. s r.o.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO	3	1	3	3	9	2	0	4		
DIČ	2	0	2	0	3	8	9	8	9	9

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie.

