

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5 3 1 9 8 7 9 4

DIČ

2 1 2 1 2 9 9 1 4 7

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Clico, s. r. o.  
Vajnorská 100/B  
831 04 Bratislava

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov

**3. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Spoločnosť schválila účtovnú zvierku zostavenú ku dňu 31. 12. 2021 dňa 31.12.2022 rozhodnutím valného zhromaždenia spoločnosti.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022.

**5. Údaje o skupine účtovných jednotiek**

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku.  
Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti CLICO SPÓLKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Ul. Oleandry 2, 30-063 Krakov. Tieto konsolidované účtovné zvierky je možné dostať priamo v sídle Clico Sp.zo.o alebo v sídle národného súdneho registra.

**6. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

2022

---

 Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

1

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

**C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(c) Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(d) Zásoby**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(e) Zákazková výroba**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5 3 1 9 8 7 9 4

DIČ

2 1 2 1 2 9 9 1 4 7

**(g) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky.

**(h) Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(i) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

**(j) 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 zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**(k) 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.

**(l) Rezervy**

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**(m) 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

**(n) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

**(o) Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5 3 1 9 8 7 9 4

DIČ

2 1 2 1 2 9 9 1 4 7

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

**(p) 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.

**(q) Emisné kvóty**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(r) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(s) Prenájom (lízing)**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(t) Deriváty**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**(v) Cudzia mena**

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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

**(w) Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**(x) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5 3 1 9 8 7 9 4

DIČ

2 1 2 1 2 9 9 1 4 7

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

**(y) Porovnatel'né údaje**

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

**(z) 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.

**D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neuvádza ďalšie doplňujúce informácie.

**2. Deriváty**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**3. Závazky**

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Závazky po splatnosti	0	47 406
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	155224	455 809
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	115 905	100 898
<b>Závazky spolu</b>	<b>271 129</b>	<b>503 215</b>

**4. Vlastné akcie**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**5. Kapitálový fond z príspevkov**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**6. Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**7. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**2. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**3. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**4. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory od tretej osoby.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	3	1	9	8	7	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	2	9	9	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**5. Prenajatý majetok**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**6. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (na strane akcionára/spoločníka)**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**7. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (na strane prijímateľa príspevku)**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej zvierke k 31. decembru 2022.

**G. OSTATNÉ INFORMÁCIE****1. Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva poskytovať služby vo verejnom záujme**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**2. Informácie ÚJ, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach (§ 23d ods. 6)**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.