

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

k výročnej správe za rok 2022

a

VÝROČNÁ SPRÁVA

spoločnosti

SIKO KÚPEĽNE a. s.

VÝROČNÁ SPRÁVA
SIKO KÚPEĽNE a.s.
za rok 2022

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

SIKO KÚPEĽNE a.s.

Galvaniho 16B, 821 04 Bratislava

**Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu
v Bratislave I oddiel Sro, vložka číslo 4338/B**

IČO: 43 864 074

A - Úvod - všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu spoločnosti za rok 2022 vyplynula z § 20 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

1. SIKO KÚPEĽNE a.s., Galvaniho 16B, 821 04 Bratislava
2. Hlavné činnosti akciovej spoločnosti:
 - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) ,
 - sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
 - reklamná a propagačná činnosť
 - marketing
 - uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien
 - výroba elektrických strojov a prístrojov
 - prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním len základných služieb spojených s prenájomom
3. Štatutárny orgán spoločnosti: Predstavenstvo
 - Ing. Jan Dvořák – predseda predstavenstva
 - Bc. Tomáš Vala – podpredseda predstavenstva
4. V mene spoločnosti je oprávnený konať predseda predstavenstva a podpredseda predstavenstva, každý samostatne.

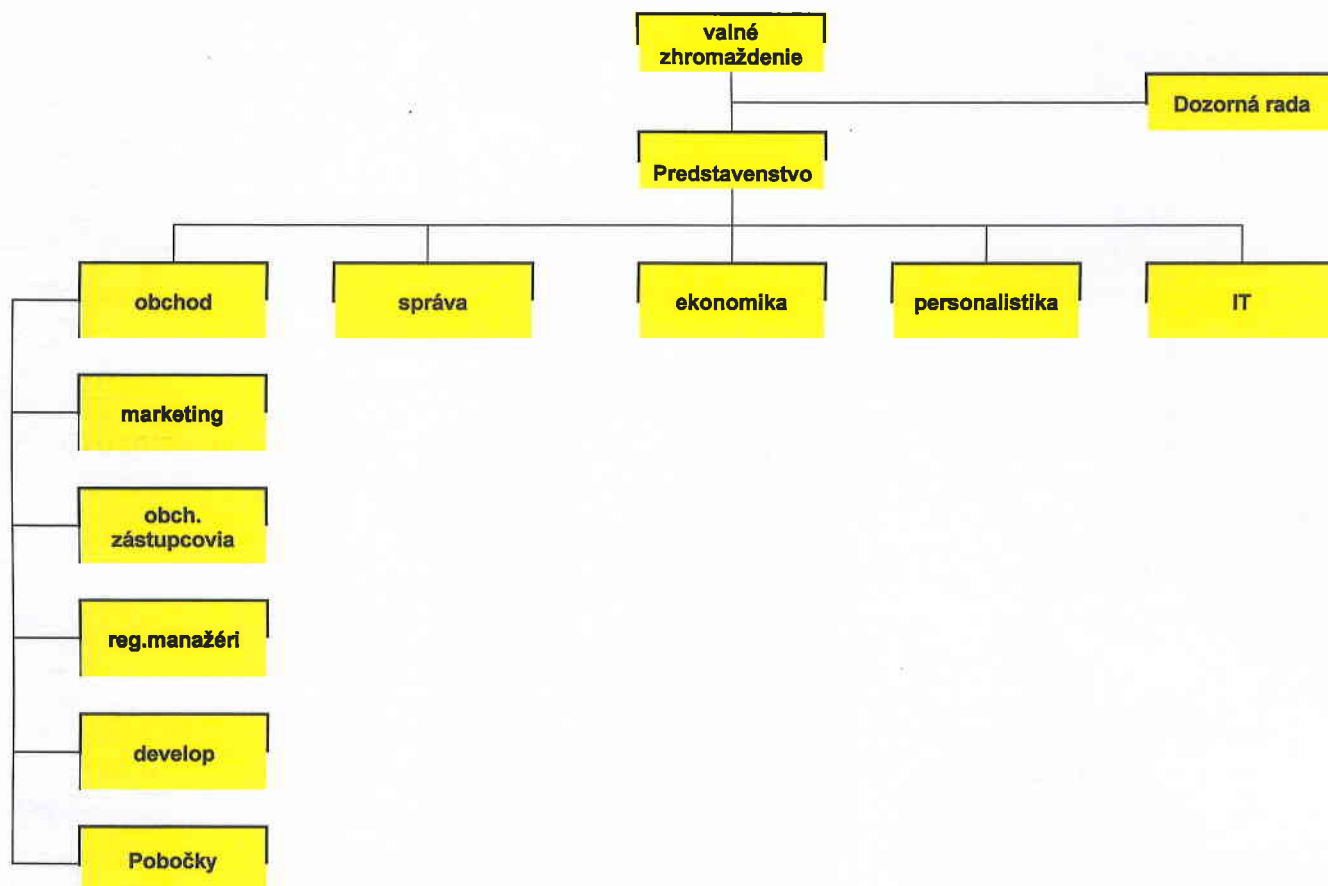
B - Genéza a predpoklad budúceho vývoja činnosti spoločnosti

1. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra 11.12.2007.
2. V roku 2022 sa spoločnosť SIKO KÚPEĽNE a.s. zaoberala prevažne nákupom a predajom kúpeľňového vybavenia, kuchýň a podláh. V tomto roku zaznamenala spoločnosť zvýšenie obratu oproti predchádzajúcemu roku o 16,10 %. Spoločnosť sa snaží vybudovať rozsiahlu pobočkovú sieť po celom Slovensku s cieľom upevniť pozíciu na trhu s kúpeľňovým vybavením a kuchýň. Pobočková sieť aktuálne ráta už 14 pobočiek, v priebehu roku 2022 bola otvorená nová pobočka v Košiciach, vo výstavbe je nová pobočka v Bratislave Bory.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

C - Organizačná štruktúra spoločnosti a zamestnanosť

C1 - Organizačná štruktúra spoločnosti



C2 - Zamestnanosť

Ukazovateľ	za rok 2022	za rok 2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	225	218

D - Iné dôležité informácie

1. Neexistuje podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérsym podnikom.
2. Neexistujú podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom.
3. Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.
4. Spoločnosť neúčtovala o nákladoch na činnosti v oblasti výskumu a vývoja. Spoločnosť neúčtovala o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

5. Spoločnosť dodržiava zákonné náležitosti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.
6. Spoločnosť nevykonáva činnosti, ktoré by významným spôsobom mali negatívny vplyv na životné prostredie.

E - Ekonomické ukazovatele, finančná situácia a zákonom požadované informácie

- Nie sú známe žiadne významné riziká a neistoty, ktorým je spoločnosť vystavená.
- Prognóza budúceho vývoja sa naďalej javí ako stabilná. Spoločnosť má uzavreté zmluvy na podnikateľské aktivity nasledujúceho roka. Predpokladá nárast obratu, do budúcnosti aj plnenie výsledku hospodárenia. Priemerný počet pracovníkov je v počte 225, spoločnosť nepredpokladá nárast počtu zamestnancov.

UKAZOVATELE

Ukazovatele likvidity:	2022	2021
a) likvidita okamžitá - I. stupňa	0,11	0,13
b) likvidita pohotovú - II. stupňa	0,56	0,50
c) likvidita celková (bežná) - III. stupňa	1,44	1,26

Ukazovatele zadlženosti:		
a) celková zadlženosť	75,14	76,57
b) stupeň samofinancovania	20,27	20,32
c) stupeň (miera) zadlženosti	370,78	376,83

Ukazovatele rentability:		
a) rentabilita tržieb (ROS)	0,53	1,80
b) rentabilita aktív (ROA)	2,35	7,86
c) rentabilita vl.kapitálu (ROE)	11,59	38,68

F - Návrh na rozdelenie zisku/prevod straty

Štatutárny orgán navrhuje valnému zhromaždeniu schváliť rozdelenie výsledku hospodárenia dosiahnutého za rok 2022 nasledovne:

Dosiahnutý zisk vo výške **254 523 EUR** preúčtovať na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

G – Informácie z účtovnej závierky za rok 2022

1) Súvaha v plnom rozsahu (v EUR)

označ. A.	STRANA AKTÍV b	riadok č	stav k 31.12.2022			stav k 31.12.2021
			Brutto	Korekcia	Netto	
	SPOLU MAJETOK (r.02+r.33+r.74)	1	15 344 740	4 506 373	10 838 367	9 500 974
A.	Neobežný majetok (r.03+r.11+r.21)	2	6 791 141	4 449 932	2 341 209	2 067 344
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok (r.04 - r.10)	3	26 497	24 160	2 336	408
2.	Softvér (013-073)	5	26 497	24 160	2 336	408
A. II.	Dlhodobý hmotný majetok (r.12 - r.20)	11	5 744 293	4 425 772	1 318 521	1 046 584
3.	Samostatné hn.vect a súbory hn.vect (022-082)	14	5 510 259	4 424 897	1 085 362	994 826
6.	Ostatný dl.hmotný majetko (029-089)	17	34 491	875	33 616	9 625
7.	Obstarávaný dl.hmotný majetok (042-094)	18	199 542	0	199 542	42 133
A. III.	Dlhodobý finančný majetok (r.22 - r.32)	21	1 020 352	0	1 020 352	1 020 352
A.III.1.	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ (061-3)	22	1 020 352	0	1 020 352	1 020 352
B.	Obežný majetok (r.34+r.41+r.53+r.66+r.71)	33	8 018 847	56 441	7 962 406	7 278 323
B. I.	Zásoby (r.35 - r.40)	34	4 898 212	0	4 898 212	4 448 002
B.I.1.	Materiál (112,119)	35	36 579	0	36 579	19 609
5.	Tovar (132,133,139)	39	4 858 307	0	4 858 307	4 425 068
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314)	40	3 326	0	3 326	3 326
B. II.	Dlhodobé pohľadávky (r.42+r.46-r.52)	41	301 894	0	301 894	326 766
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r.43-r.45)	42	219 782	0	219 782	219 782
1.c.	Ostatné pohľadávky z OS (311-315-391)	45	219 782	0	219 782	219 782
8.	Odložená daňová pohľadávka (481)	52	82 113	0	82 113	106 984
B. III.	Krátkodobé pohľadávky (r.54+r.58-r.65)	53	2 228 517	56 441	2 172 076	1 763 420
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r.55-r.57)	54	2 026 741	56 441	1 970 300	1 707 165
1.a.	Pohľadávky z OS voči prepojeným ÚJ (311-315)	55			0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z OS (311-315-391)	57	2 026 741	56 441	1 970 300	1 707 165
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341-2,345-7)	63	129 388		129 388	29 247
9.	Iné pohľadávky (335,336,371,374,375,378)	65	72 388		72 388	27 008
B. IV.	Krátkodobý finančný majetok (r.67-r.70)	66	0	0	0	0
B. V.	Finančné účty (r.72 + r.73)	71	590 224	0	590 224	740 135
B.V.1.	Peniaze (211,213)	72	67 115		67 115	151 803
2.	Účty v bankách (221,261)	73	523 109		523 109	588 333
C.	Časové rozlíšenie (r.75 - r.78)	74	534 751	0	534 751	155 307
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381,382)	76	78 985		78 985	105 880
4.	Příjmy budúcich období krátkodobé (385)	78	455 766		455 766	49 426

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

ozn. a	STRANA PASÍV b	riado c	bežné účtovné obd.	predchádz. účtovné obd.
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE a ZÁVÄZKY (r.80+r.10)	79	10 838 366	9 500 974
A.	Vlastné imanie (r.81+r.85-r.87+r.90+r.93+r.97)	80	2 196 434	1 943 431
A. I.	Základné imanie (r.82-r.84)	81	33 200	33 200
A.I.1.	Základné imanie (411)	82	33 200	33 200
A. II.	Emisné ážio (412)	85	0	0
III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	1 000 000	1 000 000
A. IV.	Zákonné rezervné fondy (r.88 + r.89)	87	3 320	3 320
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a ned.fond (417,418,421,4)	88	3 320	3 320
A.V.	Ostatné fondy zo zisku (r.91 + r.92)	90	0	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia (r.94 - r.96)	93	0	0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov (r.98+r.)	97	905 391	155 805
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	905 391	155 805
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za ÚO po zdanení	100	254 523	751 106
B.	Záväzky (r.102+r.118+r.121+r.122+r.136+r.1)	101	8 143 961	7 260 639
B. I.	Dlhodobé záväzky (r.103+r.107-r.117)	102	0	0
B. I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (r.104-r.)	103	0	0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	0	0
B. II.	Dlhodobé rezervy (r.119+r.120)	118	0	0
B. III.	Dlhodobé bankové úvery (461)	121	0	0
B. IV.	Krátkodobé záväzky (r.123+r.127-r.135)	122	5 519 585	5 750 535
B. IV.1.	Záväzky z obchodného styku (r.124-r.126)	123	4 522 131	3 359 484
1.a.	Záväzky z OS voči prepojeným ÚJ (321-326,475-47)	124	1 849 653	1 273 056
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	126	2 672 478	2 086 428
6.	Záväzky voči zamestnancom (331,333,479)	131	252 071	238 460
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336)	132	157 133	155 723
8.	Daňové záväzky a dotácie (341-347)	133	588 250	746 868
10.	Iné záväzky (372,379,474,475,479)	135	0	1 250 000
B. V.	Krátkodobé rezervy (r.137+r.138)	136	12 000	10 000
2.	Ostatné rezervy (323,459)	138	12 000	10 000
B. VI.	Bežné bankové úvery (221,231,232,461)	139	2 612 376	1 500 104
B. VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241,249,473)	140	0	0
C.	Časové rozlíšenie (r.142-r.145)	141	497 971	296 904
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383)	143	497 545	296 862
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384)	145	426	42

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

2) Výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu (v EUR)

Označ. a	TEXT b	řad. c	bežné ÚO 2022	predch. ÚO 2021
*	Cistý obrat (časť účt.tr. 6 podľa zákona)	1	47 608 167	41 020 860
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu (r.03 - r.09)	2	47 870 176	41 727 905
I.	Tržby z predaja tovaru (604,607)	3	33 448 660	31 131 405
III.	Tržby z predaja služieb (602,606)	5	14 159 506	9 889 455
VI.	Tržby z predaja dl.nehm. a hm.majetku a materiálu (641,642)	8	24 727	4 324
II.	Ostatné výnosy z hosp. činnosti (644-648,655,657)	9	237 283	702 721
**	Náklady na hosp. činnosť (r.11-15,r.20+r.21+r.24+r.25+)	10	47 390 220	40 608 796
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504,5)	11	28 172 834	23 827 375
B.	Spotreba materiálu, energie a ost.neskl.dodávok (501,502,5)	12	3 566 515	2 535 230
D.	Služby (51)	14	9 246 973	8 415 454
E.	Osobné náklady (r.16 - r.19)	15	5 732 677	5 089 374
E.1.	Mzdové náklady (521,522)	16	4 102 994	3 653 261
3.	Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)	18	1 455 813	1 311 737
4.	Sociálne náklady (527,528)	19	173 870	124 376
F.	Dane a poplatky (53)	20	3 373	7 566
G.	Odpisy a opravné položky DNHM a DHM (r.22 + r.23)	21	601 077	690 574
G.1.	Odpisy DNHM a DHM (551)	22	601 077	690 574
H.	Zostatková cena predaného dl.majetku a materiálu (541,542)	24	6 109	4 712
I.	Opravné položky k pohľadávkam (547)	25	1 622	-35 243
J.	Ostatné náklady na hosp.činnosť (543-549,555,557)	26	59 040	73 754
***	Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti (r.2-r.10)	27	479 956	1 119 109
*	Pridaná hodnota (r.3 až r.6) - (r.11 až r.14)	28	6 621 845	6 242 801
**	Výnosy z finančnej činnosti (r.30+r.31+r.35+r.39+r.42-)	29	16 280	962
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku (r.32 - r.34)	31	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (r.36 - r.38)	35	0	0
XI.	Výnosový úrok (r.40+r.41)	39	12 651	0
2.	Ostatné výnosové úroky (662)	41	12 651	0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	3 629	962
**	Náklady na finančnú činnosť (r.46 až r.49+r.52 až r.54)	45	172 954	183 202
N.	Nákladové úroky (r.50 + r. 51)	49	29 066	64 401
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené ÚJ (562)	50	9 814	63 501
2.	Ostatné nákladové úroky (562)	51	19 252	900
O.	Kurzové straty (563)	52	6 287	863
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568,569)	54	137 601	117 938
***	Výsledok hospodárenia z fin. činnosti (r.29 - r.45)	55	-156 674	-182 240
****	Výsledok hospodárenia za ÚO pred zdanením (r.27+r.55)	56	323 283	936 869
R.	Daň z príjmov (r.58 + r.59)	57	68 759	185 763
R.1.	Daň z príjmov splatná (591,595)	58	43 888	237 025
2.	Daň z príjmov odložená (592)	59	24 872	-51 262
****	Výsledok hospodárenia za ÚO po zdanení (r.56-r.57-r.60)	60	254 523	751 106

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

3) Poznámky účtovnej závierky

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	SIKO KÚPEĽNE a.s.
Sídlo:	821 04 Bratislava, Galvániho 16B
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 11. 12. 2007
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj tovaru.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť SIKO KÚPEĽNE a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	10 838 367	9 500 974	ANO
Čistý obrat celkom	47 608 167	41 020 860	ANO
Počet zamestnancov	225	218	ANO

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – veľká účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

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

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 30. 06. 2022

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 12. 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 1.1.2022 do 31.12.2022.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:
Účtová jednotka nie je v skupine účtovných jednotiek s konsolidáciou.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	225	218
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	233	224
- počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu **nepretržitého pokračovania** vo svojej činnosti, minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

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

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe – nevyskytujú sa.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU), pokiaľ sa vyskytujú :

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehmuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, týka sa pohľadávok z obchodného styku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi – nevyskytuje sa,

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie – nevyskytuje sa.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov :

- Opravné položky k majetku (pokiaľ existujú) stanovila účtovná jednotka odborným odhadom.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke (pokiaľ existujú) ÚJ stanovila metódou odúčrotenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU), nebola vecná náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	Ročná odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	50	2
Počítače s príslušenstvom, vzorkovny	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	6	16,7
Ostatné stroje	022.A	8	12,5
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	2	50

Komentár k odpisovému plánu:

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v nasledujúcom mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužívala jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.** Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia – nevyskytuje sa

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniťel'-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		23 382				0		23 382
Prírastky		3 115						3 115
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		26 497				0		26 497
Oprávky								
Stav na začiatku		22 973						22 973
Prírastky		1 187						1 187
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		24 160						24 160
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		408						408
Stav na konci		2 337						2 337

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniťel'-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		23 381						23 381
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		23 382						23 381
Oprávky								
Stav na začiatku		16 726						16 726
Prírastky		6 247						6 247
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		22 973						22 973
Opravné položky								
Stav na začiatku								

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		6 656						6 656
Stav na konci		408						408

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- tel'ské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			4 896 105			10 000	40 611		4 946 715
Prírastky			689 927			24 491	995 114		1 709 532
Úbytky			75 772				836 133		911 905
Presuny									
Stav na konci			5 510 259			34 491	199 592		5 744 342
Oprávky									
Stav na začiatku			3 901 279			375			3 901 654
Prírastky			612 620			500			613 120
Úbytky			89 002						89 002
Presuny									
Stav na konci			4 424 897			875			4 425 772
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			994 826			9 625	40 611		1 045 062
Stav na konci			1 085 362			33 616	199 592		1 318 570

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			4 774 015			0	45 669		4 819 684
Prírastky			132 981			10 000	152 352		395 333
Úbytky			10 891				157 410		168 301
Presuny									
Stav na konci			4 896 105			10 000	40 611		4 946 715
Oprávky									
Stav na začiatku			3 228 218			0			3 228 218
Prírastky			683 982			375			683 327
Úbytky			10 891						10 891
Presuny									
Stav na konci			3 901 279			375			3 901 654
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			1 545 797				46 541		1 592 338
Stav na konci			994 826			9 625	40 611		1 045 062

Komentár: UJ nekapitalizovala úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov) – nevyskytuje sa

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty – nevyskytuje sa

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU) – nevyskytuje sa

f) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky –

Moderný byt s.r.o. Bratislava – 51 %

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM) –

g,i,j) Informácie o dlhodobom finančnom majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia –

Prírastky behom roku EUR 0,--, stav na konci účtovného obdobia EUR 1 020 352,--

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania – nerealizovalo sa

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

l) Informácie o podielových certifikátoch (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú – nevyskytuje sa

m) Opravné položky k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania – nevytvárajú sa

n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nevyskytuje sa

o) Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU) – nevyskytuje sa

p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0			0
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0			0
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	54 819	60 220	58 598		56 441
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	48 272	51 796	52 051		448 017
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	6 547	8 424	6 547		8 424

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky – nevýznamné

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – účtovná jednotka tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti a vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1 080 dní po lehote splatnosti.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	301 894	0	301 894
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 004 305	224 212	2 228 517

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	326 766	0	326 766
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 478 122	342 420	1 820 542

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – Pohľadávky z OS (SIKO KOUPELNY a.s.) 2x zmenka

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU) :

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	1 322 378	1 413 879	- 91 501	21	- 19 215
Nedaňové opravné položky k zásobám					
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam					
Nedaňové rezervy					
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)		287 512	-287 512	21	- 60 378
Iné rezerva na audit		12 000	-12 000	21	-2 520
SPOLU:	x	x	X	X	- 82 113

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM) – nevyskytuje sa

x) Informácie o vlastných akciách – nevyskytuje sa

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	78 985
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	455 766

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Základné imanie za bežné účtovné obdobie, a to – EUR 33.200,--, všetko splatené

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie : 10 kmeňových akcií na meno v listinné podobe, menovitá hodnota 1 akcie – 3.320,-- EUR

2. Hodnota upísaného základného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	751 106
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	751 106
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	751 106

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU) – nevyskytuje sa

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: EUR 3,32/ZI

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: výsledok hospodárenia bude použitý na prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0		0
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	10 000	12 000	10 000		12 000
- z toho: audit	10 000	12 000	10 000		12 000
- ročné odmeny zamestnancov					

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	10 000	10 000	10 000		10 000
- z toho: audit	10 000	10 000	10 000		10 000
- z toho ročné odmeny zamestnancov					

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 411 854	107 731	5 519 585

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 586 646	163 889	5 750 535

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	5 519 585	5 750 535
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia – nevyskytuje sa

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU) – nevyskytuje sa.

g) **Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	156 267	22 025
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	156 267	22 025
Čerpanie sociálneho fondu	156 267	22 025
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	0	0

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

h) Vydané dlhopisy – nevyskytuje sa

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia: 1

Úver od Všeobecnej úverovej banky a.s. Bratislava vo výške EUR 2 612 375,69, splatnosť 5/2023, úverový rámec 3,5 mil. EUR

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	497 545
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	426

3) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa – nevyskytuje sa

4) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu – nevyskytuje sa

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Sadzba dane z príjmov	21	21

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

75f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	323 283	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		67 889	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	432 583	90 842	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 427 969	- 89 873	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-118 908	-24 971	21
6	Základ dane (R500 DP):	0	0	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		43 887	
9	Odložená daň z príjmov:		24 872	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		68 759	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	936 871	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		196 76	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	869 223	182 537	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 558 495	- 117 284	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-118 908	- 24 971	21
6	Základ dane (R500 DP):	1 128 691	237 025	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		237 025	
9	Odložená daň z príjmov:		67 419	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		80 083	

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia – nevyskytuje sa

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za tovar – kúpeľňové vybavenie, kuchyně	33 448 660	31 131 405
Tržby za služby - zboží s montáží	14 159 506	9 889 455

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary – nevyskytuje sa

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x) – nevyskytuje sa

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja majetku	18 542	300
Tržby z predaja reklamných predmetov	0	11

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	4 102 994	3 653 261
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálna poisťovňa	1 039 972	937 703
Zdravotná poisťovňa	408 113	368 127
Iné osobné a sociálne náklady	181 599	130 283
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	5 732 677	5 089 374

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	12 651	0
Kurzové zisky počas roku (663.A)	3 629	962
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	0
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	16 280	962

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Prenájom nehnuteľností	2 199 240	1 792 921
Prenájom ochrannej známky	480 000	480 000
Preprava zboží	1 957 378	1 867 672
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	9 246 973	8 415 454

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravné položky k pohľadávkam	1 622	687
Poistenie majetku a pohľadávok	41 931	29 338
Zostatková cena predaného materiálu	6 109	0

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	29 066	64 401
Kurzové straty počas roku (563.A)	6 287	863
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	137 601	117 938
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	172 954	183 202

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú **výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm) – nevyskytuje sa :

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	12 000	10 000
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	33 448 660	31 131 405
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	0	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	14 1059 506	9 889 455
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	47 608 167	41 020 860

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	44 585 033	38 762 395
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	3 023 134	2 258 465
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienены majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv – nevyskytuje sa

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú – nevyskytuje sa

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevyskytujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy – nevyskytuje sa

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU) – nevyskytuje sa

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) – všetky skutočnosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni do dňa zostavenia účtovnej závierky sú zaúčtované v účtovnej závierke k 31.12.2022.

Z dôvodu geopolitického vojenského konfliktu na Ukrajine v roku 2022 vedenie očakáva rastúce ceny vstupov a prevádzkových nákladov aj v roku 2023, modeluje opatrenia, ktoré majú za cieľ zmierniť negatívny vplyv na ziskovosť spoločnosti. Zároveň však realisticky očakáva pokles ziskovosti pro nasledujúce obdobie.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: LUCROS SICAV a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Licenční poplatky - náklad	480 000	480 000
Poskytnutá pôžička – dlhodobý záväzok	0	1 250 000
Úrok z pôžičky - náklad	9 814	63 501

Spriaznená osoba: SLOSIKO s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Prenájom nehnuteľností od SLOSIKO s.r.o. - náklad	1 345 061	1 247 116

Spriaznená osoba: Moderný byt s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Výnosy z predaja tovaru a služieb	1 963 953	801 662

Spriaznená osoba: SIKO KOUPELNY a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Podporné služby - náklad	1 010 000	1 047 197
Dodanie tovaru od SIKO KOUPELNY a.s. – obstarávacia cena	27 877 035	23 673 401
Fakturácia tovaru SIKO KÚPELNE a.s. – výnos	2 284 076	1 441 217
Přefakturace ostatních služeb	32 438	109 154

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby) - štatutárny orgán, dozorný orgán ani iný orgán účtovnej jednotky - nečerpali žiadne pôžičky ani iné výhody na súkromné účely.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: nevyskytuje sa
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): nevyskytuje sa
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): nevyskytuje sa

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 941 911
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	254 523
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 196 434
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	254 523
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 194 288
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	747 623
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 941 911
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	747 623
k) vyplatené dividendy:	

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

Označ. položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezpr. predch. účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z.	Výsledok hosp. z bežnej čin. pred zdanením dané z príjmov	323 283	936 871
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospod. z bež.čin. pred zdanením danou z príjmov (súčet A.1.1. - A.1.13.)	417 424	1 069 478
A.1.1.	Údajis dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (+)	601 077	690 574
A.1.2.	Zost.hodnota dl.majetku účtovaná pri vyr. do nákladov (+)	-6 106	-4 712
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+,-)	2 000	-17 528
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+,-)	-1 622	-687
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+,-)	-178 377	336 354
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	29 066	64 401
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-12 651	0
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom k dni ÚZ (-)	-3 636	-963
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom k dni ÚZ (+)	6 287	863
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (+,-)	-18 618	388
A.1.13.	Ostatné položky nepeňaž. charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hosp. (+,-)	0	787
A.2.	Vplyv zmien stavu prac. kapitálu z bežnej činnosti (súčet A.2.1. a A.2.2.)	-1 064 944	-1 785 625
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-,+)	-383 784	-997 823
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+,-)	-230 950	-873 683
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-,+)	-450 210	-314 119
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, ktorý nie je súčasťou peň.pr.		
	Peňažné toky z prevádzkovej čin. s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach (súčet A.2.1. a A.2.2.)	-324 237	220 724
A.3.	Príjate úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do inv.čin.(+)	12 651	0
A.4.	Výdavky na zapl. úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začl.do fin.čin.(-)	-29 066	-64 401
	Peňažné toky z prevádzk. činnosti (súčet Z+súčet A.1. až A.6.)	-340 651	156 323
A.7.	Výdavky na daň z príjmov, mimo inv. a fin. činnosti (-,+)	-68 799	-185 763
A.	Čisté peň. toky z prev. činnosti (+,-) (súčet Z + A.1. až A.10)	-409 411	-29 440
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na opätovanie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B.2.	Výdavky na opätovanie dlhodobého hmotného majetku (-)	-874 942	-137 951
B.3.	Výdavky na opätovanie dl.cen.papierov a podielov v iných ÚZ (-)	0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	24 727	4 324
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19.)	-850 216	-132 727
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-1 520	-3 485
	Výdavky z iných dovodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C.1.8.		-1 520	-3 485
C.2.	Peňažné toky z dl. a kr.záv. z fin.čin. (súčet C.2.1. až C.2.9.)	1 111 235	0
	Príjmy z úverov od bánk, s výnimkou úverov na hlavný predmet činnosti (+)		
C.2.3.		1 112 372	0
C.2.9.	Výdavky na splácanie ost.dl. a kr.záväzkov z finančnej činnosti (-)	-1 037	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. - C.9.)	1 109 715	-3 485
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostr. (+,-) (A+B+C)	-149 912	-165 652
E.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	740 136	905 788
F.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia (+,-)	590 224	740 136
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostr. ku dňu účt.závěrky (+,-)	0	0
F.	Zostatok peňažných prostr.upr. o KR na konci účt.obd.(+,-)	590 224	740 136

Obsah

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka k 31. decembru 2022



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Predstavenstvu a akcionárom akciovej spoločnosti SIKO KÚPEĽNE a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky akciovej spoločnosti SIKO KÚPEĽNE a.s. (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 auditorských 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 medzinárodného Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské 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 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 auditorských 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 spochybniť 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.

II. 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. Naš 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, 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, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

23. august 2023

AUDIT CENTRE, s.r.o.
Budatínska 1, 851 01 Bratislava
Číslo licencie SKAU 289

Ing. Mária Makovinská
Číslo licencie SKAU 323



Makovinská

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2022

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevypĺnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

A Ā B Č D É 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	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2022498104	X riadna	malá	od 01 2022
IČO			Za obdobie
43864074	mimoriadna	X veľká	do 12 2022
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
47.78.9			od 01 2021
			do 12 2021

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

SIKO KÚPEĽNE a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

GALVANIHO

Číslo

16B

PSČ

Obec

82104 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OBCHODNÝ REGISTER OKRESNÉHO SÚDU

BRATISLAVA I, ODDIEL SA, VLOŽKA Č. 4338/B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

23.06.2023

Schválená dňa:

23.06.2023

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	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto	
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 5 3 4 4 7 3 9	1 0 8 3 8 3 6 6		
			4 5 0 6 3 7 3		9 5 5 6 5 7 4	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	6 7 9 1 1 4 1	2 3 4 1 2 0 9		
			4 4 4 9 9 3 2		2 0 6 5 8 2 2	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 6 4 9 7	2 3 3 7		
			2 4 1 6 0		4 0 8	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	2 6 4 9 7	2 3 3 7		
			2 4 1 6 0		4 0 8	
3.	Oceniteľné 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	5 7 4 4 2 9 2	1 3 1 8 5 2 0		
			4 4 2 5 7 7 2		1 0 4 5 0 6 2	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13				
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 5 1 0 2 5 9	1 0 8 5 3 6 2		
			4 4 2 4 8 9 7		9 9 4 8 2 6	



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
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	3 4 4 9 1 8 7 5	3 3 6 1 6	9 6 2 5
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 9 9 5 4 2	1 9 9 5 4 2	4 0 6 1 1
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	1 0 2 0 3 5 2	1 0 2 0 3 5 2	1 0 2 0 3 5 2
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	1 0 2 0 3 5 2	1 0 2 0 3 5 2	1 0 2 0 3 5 2
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			



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
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	8 0 1 8 8 4 7	7 9 6 2 4 0 6	
			5 6 4 4 1		7 3 3 5 4 4 5
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	4 8 9 8 2 1 2	4 8 9 8 2 1 2	
					4 4 4 8 0 0 2
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 6 5 7 9	3 6 5 7 9	
					1 9 6 0 9
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	4 8 5 8 3 0 7	4 8 5 8 3 0 7	
					4 4 2 5 0 6 8
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	3 3 2 6	3 3 2 6	
					3 3 2 5
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 0 1 8 9 4	3 0 1 8 9 4	
					3 2 6 7 6 6
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	2 1 9 7 8 2	2 1 9 7 8 2	
					2 1 9 7 8 2



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 1 9 7 8 2	2 1 9 7 8 2	2 1 9 7 8 2
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	8 2 1 1 2	8 2 1 1 2	1 0 6 9 8 4
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 2 2 8 5 1 7	2 1 7 2 0 7 6	1 8 2 0 5 4 2
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 0 2 6 7 4 1	1 9 7 0 3 0 0	1 7 0 7 1 6 5
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			6 5 9 6 5 7
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 0 2 6 7 4 1 5 6 4 4 1	1 9 7 0 3 0 0		1 0 4 7 5 0 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok 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	1 2 9 3 8 8	1 2 9 3 8 8		8 6 3 6 9
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	7 2 3 8 8	7 2 3 8 8		2 7 0 0 8
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podielky (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



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
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	5 9 0 2 2 4	5 9 0 2 2 4	7 4 0 1 3 5
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	6 7 1 1 5	6 7 1 1 5	1 5 1 8 0 3
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	5 2 3 1 0 9	5 2 3 1 0 9	5 8 8 3 3 2
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 3 4 7 5 1	5 3 4 7 5 1	1 5 5 3 0 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	7 8 9 8 5	7 8 9 8 5	1 0 5 8 8 1
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	4 5 5 7 6 6	4 5 5 7 6 6	4 9 4 2 6

Ozna- čenie 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	1 0 8 3 8 3 6 6	9 5 5 6 5 7 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	2 1 9 6 4 3 4	1 9 4 1 9 1 1
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 3 2 0 0	3 3 2 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 3 2 0 0	3 3 2 0 0
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	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	3 3 2 0	3 3 2 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	3 3 2 0	3 3 2 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		

Dič 2 0 2 2 4 9 8 1 0 4

Ičo 4 3 8 6 4 0 7 4



Ozna- čenie 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 účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	9 0 5 3 9 1	1 5 4 2 8 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		5 0 4 2 8 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	9 0 5 3 9 1	- 3 4 9 9 9 7
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 5 4 5 2 3	7 5 1 1 0 8
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	8 1 4 3 9 6 1	7 3 1 7 7 6 0
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102		
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielo- vej 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.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114		
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie 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		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 5 1 9 5 8 5	5 8 0 7 7 6 0
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 5 2 2 1 3 1	3 3 5 9 5 8 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 8 4 9 6 5 3	1 5 4 2 3 7 4
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	2 6 7 2 4 7 8	1 8 1 7 2 1 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		1 2 5 0 0 0 0
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 2 0 7 1	2 3 8 4 6 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 5 7 1 3 3	1 5 5 7 2 3
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 8 8 2 5 0	8 0 3 9 9 0
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 2 0 0 0	1 0 0 0 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137		
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 2 0 0 0	1 0 0 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 6 1 2 3 7 6	1 5 0 0 0 0 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 9 7 9 7 1	2 9 6 9 0 3
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	4 9 7 5 4 5	2 9 6 8 6 1
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 2 6	4 2



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



Označenie 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	6 6 2 1 8 4 4	6 2 4 2 8 0 1
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 6 2 8 0	9 6 2
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	1 2 6 5 1	
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 2 6 5 1	
XII.	Kurzové zisky (663)	42	3 6 2 9	9 6 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 7 2 9 5 3	1 8 3 2 0 1
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	2 9 0 6 6	6 4 4 0 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	9 8 1 4	6 3 5 0 0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 9 2 5 2	9 0 0
O.	Kurzové straty (563)	52	6 2 8 7	8 6 3
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 3 7 6 0 0	1 1 7 9 3 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	- 1 5 6 6 7 3	- 1 8 2 2 3 9
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 2 3 2 8 3	9 3 6 8 7 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	6 8 7 6 0	1 8 5 7 6 3
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	4 3 8 8 8	2 3 7 0 2 5
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 4 8 7 2	- 5 1 2 6 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 5 4 5 2 3	7 5 1 1 0 8

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	SIKO KÚPEĽNE a.s.
Sídlo:	821 04 Bratislava, Galvániho 16B
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 11. 12. 2007
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj tovaru.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť SIKO KÚPEĽNE a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	10 838 366	9 500 974	ANO
Čistý obrat celkom	47 608 167	41 020 860	ANO
Počet zamestnancov	225	218	ANO

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

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

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **30. 06. 2022**

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 12. 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 1.1.2022 do 31.12.2022.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je v skupine účtovných jednotiek s konsolidáciou.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumie členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	225	218
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	233	224
- počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu **nepretržitého pokračovania** vo svojej činnosti, minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

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

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe – nevyskytujú sa.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU), pokiaľ sa vyskytujú :

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, týka sa pohľadávok z obchodného styku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi – nevyskytuje sa,

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie – nevyskytuje sa.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov :

➤ Opravné položky k majetku (pokiaľ existujú) stanovila účtovná jednotka odborným odhadom.

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke (pokiaľ existujú) ÚJ stanovila metódu odúčroenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU), nebola vecná náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	Ročná odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	50	2
Počítače s príslušenstvom, vzorkovny	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	6	16,7
Ostatné stroje	022.A	8	12,5
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	2	50

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v nasledujúcom mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave **nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia – nevyskytuje sa

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o **dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceni- tel- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		23 382				0		23 382
Prírastky		3 115						3 115
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		26 497				0		26 497
Oprávky								
Stav na začiatku		22 973						22 973
Prírastky		1 187						1 187
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		24 160						24 160
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		408						408
Stav na konci		2 337						2 337

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		23 381						23 381
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		23 382						23 381
Oprávky								
Stav na začiatku		16 726						16 726
Prírastky		6 247						6 247
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		22 973						22 973
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		6 656						6 656
Stav na konci		408						408

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- tel'ské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			4 896 105			10 000	40 611		4 946 715
Prírastky			689 927			24 491	995 114		1 709 532
Úbytky			75 772				836 133		911 905
Presuny									
Stav na konci			5 510 259			34 491	199 592		5 744 342
Oprávky									
Stav na začiatku			3 901 279			375			3 901 654
Prírastky			612 620			500			613 120
Úbytky			89 002						89 002
Presuny									
Stav na konci			4 424 897			875			4 425 772
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			994 826			9 625	40 611		1 045 062
Stav na konci			1 085 362			33 616	199 592		1 318 570

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			4 774 015			0	45 669		4 819 684
Prírastky			132 981			10 000	152 352		395 333
Úbytky			10 891				157 410		168 301
Presuny									
Stav na konci			4 896 105			10 000	40 611		4 946 715
Oprávky									
Stav na začiatku			3 228 218			0			3 228 218
Prírastky			683 982			375			683 327
Úbytky			10 891						10 891
Presuny									
Stav na konci			3 901 279			375			3 901 654
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			1 545 797				46 541		1 592 338
Stav na konci			994 826			9 625	40 611		1 045 062

Komentár: UJ nekapitalizovala úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov) – nevyskytuje sa

c.1) Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

c.2) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty – nevyskytuje sa

e) Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU) – nevyskytuje sa

f) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky –

Moderný byt s.r.o. Bratislava – 51 %

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM) –

g,i,j) Informácie o dlhodobom finančnom majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia –

Prírastky behom roku EUR 0,--, stav na konci účtovného obdobia EUR 1 020 352,--

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania – nerealovalo sa

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nevyskytuje sa

l) Informácie o podielových certifikátoch (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú – nevyskytuje sa

m) Opravné položky k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania – nevytvárajú sa

n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nevyskytuje sa

o) Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU) – nevyskytuje sa

p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0			0
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0			0
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	54 819	60 220	58 598		56 441
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	48 272	51 796	52 051		448 017
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	6 547	8 424	6 547		8 424

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky – nevýznamné

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – účtovná jednotka tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti a vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1 080 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	301 894	0	301 894
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 004 305	224 212	2 228 517

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	326 766	0	326 766
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 478 122	342 420	1 820 542

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – Pohľadávky z OS (SIKO KOUPELNY a.s.) 2x zmenka

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU) :

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	1 322 378	1 413 879	- 91 501	21	- 19 215
Nedaňové opravné položky k zásobám					
Nedaňové opravné položky k pohládkam					
Nedaňové rezervy					
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)		287 512	-287 512	21	- 60 378
Iné rezerva na audit		12 000	-12 000	21	-2 520
SPOLU:	x	x	X	X	- 82 113

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)** – nevyskytuje sa

x) Informácie o vlastných akciách – nevyskytuje sa

y) Významné položky časového rozlišenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	78 985
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	455 766

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Základné imanie za bežné účtovné obdobie, a to – EUR 33.200,--, všetko splatené

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie : 10 kmeňových akcií na meno v listinné podobe, menovitá hodnota 1 akcie – 3.320,-- EUR

2. Hodnota upísaného základného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	751 106
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	751 106
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	751 106

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU) – nevyskytuje sa

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: EUR 3,32/ZI

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: výsledok hospodárenia bude použitý na prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0		0
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	10 000	12 000	10 000		12 000
- z toho: audit	10 000	12 000	10 000		12 000
- ročné odmeny zamestnancov					

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	10 000	10 000	10 000		10 000
- z toho: audit	10 000	10 000	10 000		10 000
- z toho ročné odmeny zamestnancov					

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 411 854	107 731	5 519 585

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 643 871	163 889	5 807 760

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	5 519 585	5 807 760
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia – nevyskytuje sa

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU) – nevyskytuje sa.

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	156 267	22 025
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	156 267	22 025
Čerpanie sociálneho fondu	156 267	22 025
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	0	0

h) Vydané dlhopisy – nevyskytuje sa

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:1

Úver od Všeobecnej úverovej banky a.s. Bratislava vo výške EUR 2 612 375,69, splatnosť 5/2023, úroková sadzba EURIBOR + 0,5 %, úverový rámec 3,5 mil. EUR

j) Významné položky časového rozlišenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé - účet 383A (R143 súvahy)	497 545
Výnosy budúcich období dlhodobé - účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé - účet 384A (145 súvahy)	426

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa – nevyskytuje sa

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu – nevyskytuje sa

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Sadzba dane z príjmov	21	21

75f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	323 283	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		67 889	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	432 583	90 842	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 427 969	- 89 873	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-118 908	-24 971	21
6	Základ dane (R500 DP):	208 988	43 888	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		43 888	
9	Odložená daň z príjmov:		24 872	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		68 760	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	936 871	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		196 76	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	869 223	182 537	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 558 495	- 117 284	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-118 908	- 24 971	21
6	Základ dane (R500 DP):	1 128 691	237 025	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		237 025	
9	Odložená daň z príjmov:		67 419	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		80 083	

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia – nevyskytuje sa

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) **Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar** (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za tovar – kúpeľňové vybavenie, kuchyne	33 448 660	31 131 405
Tržby za služby - zboží s montáží	14 159 506	9 889 455

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary – nevyskytuje sa

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x) – nevyskytuje sa

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja majetku	18 542	300
Tržby z predaja reklamných predmetov	0	11

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	4 102 994	3 653 261
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálna poisťovňa	1 039 972	937 703
Zdravotná poisťovňa	408 113	368 127
Iné osobné a sociálne náklady	181 599	130 283
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	5 732 677	5 089 374

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	12 651	0
Kurzové zisky počas roku (663.A)	3 629	962
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	0
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	16 280	962

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Prenájom nehnuteľností	2 199 240	1 792 921
Prenájom ochrannej známky	480 000	480 000
Preprava zboží	1 957 378	1 867 672
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	9 246 973	8 415 454

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravné položky k pohľadávkam	1 622	687
Poistenie majetku a pohľadávok	41 931	29 338
Zostatková cena predaného materiálu	6 109	0

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	29 066	64 401
Kurzové straty počas roku (563.A)	6 287	863
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	137 601	117 938
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	172 954	183 202

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm) – nevyskytuje sa :

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto auditorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	12 000	10 000
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	33 448 660	31 131 405
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	0	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	14 1059 506	9 889 455
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	47 608 167	41 020 860

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výroby, tovar, služby)	44 585 033	38 762 395
Európska únia (typ - výroby, tovar, služby)	3 023 134	2 258 465
Tretie štáty (typ - výroby, tovar, služby)	0	0

1

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv – nevyskytuje sa

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú – nevyskytuje sa

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevyskytujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy – nevyskytuje sa

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU) – nevyskytuje sa

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) – všetky skutočnosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni do dňa zostavenia účtovnej závierky sú zaúčtované v účtovnej závierke k 31.12.2022.

Z dôvodu geopolitického vojenského konfliktu na Ukrajine v roku 2022 vedenie očakáva rastúce ceny vstupov a prevádzkových nákladov aj v roku 2023, modeluje opatrenia, ktoré majú za cieľ zmierniť negatívny vplyv na ziskovosť spoločnosti. Zároveň však realisticky očakáva pokles ziskovosti pro nasledujúce obdobie.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),

2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: LUCROS SICAV a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Licenční poplatky - náklad	480 000	480 000
Poskytnutá pôžička – dlhodobý záväzok	0	1 250 000
Úrok z pôžičky - náklad	9 814	63 501

Spriaznená osoba: SLOSIKO s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Prenájom nehnuteľností od SLOSIKO s.r.o. - náklad	1 345 061	1 247 116

Spriaznená osoba: Moderný byt s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Výnosy z predaja tovaru a služieb	1 963 953	801 662

Spriaznená osoba: SIKO KOUPELNY a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Podporné služby - náklad	1 010 000	1 047 197
Dodanie tovaru od SIKO KOUPELNY a.s. – obstarávacia cena	27 877 035	23 673 401
Fakturácia tovaru SIKO KÚPELNE a.s. – výnos	2 284 076	1 441 217
Přefakturace ostatních služeb	32 438	109 154

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby) - štatutárny orgán, dozorný orgán ani iný orgán účtovnej jednotky - nečerpali žiadne pôžičky ani iné výhody na súkromné účely.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: nevyskytuje sa
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): nevyskytuje sa
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): nevyskytuje sa

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 941 911
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	254 523
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 196 434
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	254 523
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 194 288
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	747 623
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 941 911
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	

i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	751 106
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Člárk X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

Označ. položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezpr. predch. účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z.	Výsledok hosp. z bežnej čin. pred zdanením dané z príjmov	323 283	936 871
A. 1.	Nepoňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospod. z bež. čin. pred zdanením danou z príjmov (súčet A. 1. 1. - A. 1. 13.)	417 424	1 069 478
A. 1. 1.	Odpsý dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (+)	601 077	690 574
A. 1. 2.	Zost. hodnota dl. majetku účtovaná pri vyr. do nákladov (+)	-6 108	-4 712
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+, -)	2 000	-17 528
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+, -)	-1 622	-687
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+, -)	-178 377	335 354
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	29 066	64 401
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-12 651	0
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom k dni ÚZ (-)	-3 529	-952
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom k dni ÚZ (+)	6 287	863
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (+, -)	-18 618	388
A. 1. 13.	Ostatné položky nepoňaž. charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hosp. (+, -)	0	787
A. 2.	Vplyv zmien stavu prac. kapitálu z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. a A. 2. 4.)	-1 064 944	-1 785 625
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-, +)	-383 784	-597 823
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+, -)	-230 950	-873 683
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-, +)	-450 210	-314 119
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, ktorý nie je súčasťou peň. toky		
Peňažné toky z prevádzkovej čin. s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach (súčet A. 3. a A. 4.)			
A. 3.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do inv. čin. (+)	12 651	0
A. 4.	Výdavky na zapl. úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začl. do fin. čin. (-)	-29 066	-64 401
Peňažné toky z prevádz. činnosti (súčet Z + súčet A. 1. až A. 6.)			
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov, mimo inv. a fin. činnosti (-, +)	-68 756	-185 763
A.	Čisté peň. toky z prev. činnosti (+, -) (súčet Z + A. 1. až A. 10.)	-409 411	-29 440
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-874 942	-137 051
B. 3.	Výdavky na obstaranie dl. cen. papierov a podielov v iných ÚZ (-)	0	0
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	24 727	4 334
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-850 216	-132 727
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	-1 520	-3 485
C. 1. 8.	Výdavky z iných dovodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-1 520	-3 485
C. 2.	Peňažné toky z dl. a kr. záv. z fin. čin. (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	1 111 235	0
C. 2. 3.	Príjmy z úverov od bánk, s výnimkou úverov na hlavný predmet činnosti (+)	1 112 272	0
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ost. dl. a kr. záväzkov z finančnej činnosti (-)	-1 037	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. - C. 9.)	1 109 715	-3 485
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostr. (+, -) (A+B+C)	-149 912	-165 652
E.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	740 136	905 788
F.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia (+, -)	590 224	740 136
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostr. ku dňu účt. závierky (+, -)	0	0
F.	Zostatok peňažných prostr. upr. o KR na konci účt. obd. (+, -)	590 224	740 136