

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A VÝROČNÁ SPRÁVA

31. 12. 2022

ST. NICOLAUS a.s.
1.mája 113
031 28 Liptovský Mikuláš

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti ST. NICOLAUS a.s.

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ST. NICOLAUS a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku 2) i.2) Bankové úvery k účtovnej závierke, kde sa uvádza, že Spoločnosť k 31. decembru 2022 nespĺňa finančný ukazovateľ, špecifikovaný v úverovej zmluve uzatvorenej s Tatra banka, a.s.. Veriteľ však vystavil potvrdenie v súvislosti s neplnením finančného ukazovateľa Úrokové krytie, v ktorom potvrdzuje, že neplnenie finančného ukazovateľa sa pre účely úverovej zmluvy nepovažuje za prípad neplnenia.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH 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.

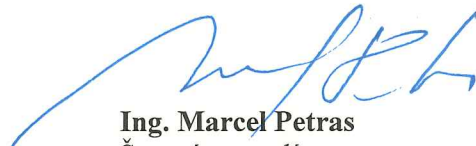
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- 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.

Bratislava, 20. novembra 2023

D. P. F., spol. s r. o.
Černicová 6, 831 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 140



Ing. Marcel Petras
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 869

Obchodný register Mestského súdu
Bratislava III, odd. Sro, vl. č. 23006/B



ST. NICOLAUS®

***VÝROČNÁ SPRÁVA
2022***

I. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno:	ST. NICOLAUS a.s.
Sídlo:	1.mája 113 031 28 Liptovský Mikuláš
IČO:	31 563 066
Deň zápisu:	01.05.1992
Štatutárny orgán:	Matej Sabol, M.A. - predseda predstavenstva Ing. Zdenek Kopáčik - člen predstavenstva

(ďalej len „spoločnosť“ alebo „ST. NICOLAUS“)

Hlavný predmet činnosti

- výroba liehovín,
- výroba ovocných destilátov,
- rafinácia liehu,
- denaturácia liehu,
- skladovanie liehu,
- zušľachtovanie liehu egalizáciou,
- výroba liehu s nespojitým systémom destilácie a rektifikácie,
- výroba surového poľnohospodárskeho liehu,
- výroba dezinfekčných a kozmetických výrobkov,

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

II. Správa predstavenstva o podnikateľskej činnosti a stave majetku za rok 2022

2.1. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

2.1.1. Charakter a poslanie spoločnosti

História spoločnosti ST. NICOLAUS siaha až do polovice 19. storočia. Súčasný moderný podnik, výrobca kvalitných liehovín, nadväzuje na bohaté tradície a skúsenosti pálenia liehovín a potravinárskej výroby na Liptove, najmä na Štarkovskú rafinériu liehu, účastinnú spoločnosť, Prvú liptovskú továreň na likéry Rudolf Stein a Spol. a Stredoslovenské konzervárne a liehovary.

Výrazný rozvoj ST. NICOLAUS nastal po revolúcii v roku 1989. V máji 1992 vznikla akciová spoločnosť ST. NICOLAUS s novými cieľmi a plánmi. Začala sa presadzovať výroba potravín podľa najnovších vedeckých poznatkov, v duchu zásad zdravej výživy, bez chemických konzervačných prísad. V roku 1994 uviedla spoločnosť ako prvá v celej bývalej ČSFR na trh horčicu bez chemických prísad. O rok neskôr obohatila sortiment ďalšia pochutina - kečup. Rozšíril a skvalitnil sa sortiment liehovín, produkty sa začali výraznejšie zviditeľňovať a približovať k zákazníkovi. Značkové produkty ako NICOLAUS extra jemná vodka, rady destilátov Prémium, Exclusive, Jubilejná a iné si získali u spotrebiteľov právom povest' kvalitných a chutných výrobkov.

Lahodné liehoviny z Liptovského Mikuláša dnes patria medzi najžiadanejšie produkty vo svojej kategórii. Zo širokého sortimentu si vyberie naozaj každý. Chutný obsah v atraktívnom balení je prínosom pre domácnosti aj reštauračné zariadenia. Základom výrobkov ST. NICOLAUS a.s. sú kvalitné suroviny, tradičné, rokmi overené a neustále zdokonaľované receptúry, vynikajúci odborníci na všetkých úrovniach, moderné technológie a sledovanie požiadaviek zákazníkov

s ohľadom na najnovšie trendy. Toto všetko je zárukou, že ST. NICOLAUS vyrába pre svojich zákazníkov len to najlepšie.

2.1.2. Silné stránky celkovej podnikateľskej činnosti spoločnosti

A/ Konkurenčné postavenie produktov na trhu, s reálne zabezpečeným odbytom u konečného spotrebiteľa, ktorých kvalitatívne parametre sú na veľmi dobrej úrovni a sú cenovo primerané pre jednotlivé príjmové kategórie spotrebiteľov.

B/ Kvalifikovaní a lojálni zamestnanci s požadovanými odbornými znalosťami v oblasti obchodného podnikania, tak v top manažmente ako aj v realizácii výrobnéj i obchodnej činnosti.

C/ Udelený certifikát systému manažérstva kvality a bezpečnosti potravín podľa potravinového štandardu IFS FOOD, vezia 6.

D/ Konsolidovaná finančno-ekonomická situácia – spoločnosť v roku 2022 zaznamenala priaznivé výsledky a dosiahla zisk.

2.1.3. Nosné zámery v podnikateľskej činnosti spoločnosti na rok 2023 a na ďalšie obdobie

Najväčší slovenský výrobca liehovín **ST. NICOLAUS** z Liptovského Mikuláša skončil rok 2022 s priaznivým hospodárskym výsledkom.

Firma venovala zvýšenú pozornosť legislatíve EÚ, hlavne pokiaľ ide o označovanie výrobkov. Zároveň lieh používaný vo výrobnom procese spĺňa

požiadavky Európskej únie na kvalitu a hygienu a tiež spĺňa organoleptické i fyzikálne kritériá.

Výsledky hospodárskej činnosti dosiahnuté spoločnosťou v roku 2022 principiálne dokumentujú dosahovanie cieľov stanovených predstavenstvom spoločnosti na uvedené obdobie.

Predstavenstvo a vrcholový manažment spoločnosti si pre nasledujúce obdobie určilo zásadné priority, pričom hlavným cieľom je udržať objem predaja v jednotlivých sortimentných položkách pri zachovaní kvalitatívnej úrovne a cenovej hladiny vo vzťahu ku koncovému spotrebiteľovi týchto produktov. Osobitný význam sa naďalej kladie na aplikáciu ustanovení zákona o obaloch s ohľadom na minimalizovanie dopadu na životné prostredie. Jedným z cieľov spoločnosti je aj zvýšiť exportovaný objem na maďarský, poľský a chorvátsky trh.

Na základe výsledkov dosiahnutých v minulom období a formulovaného strategického zámeru spoločnosti bol zostavený finančný plán na rok 2023.

V roku 2023 sa uvažuje o ďalších investíciách do obnovy a rozvoja technicko-výrobného parku spoločnosti so zámerom ďalej zvyšovať kvalitu a efektívnosť výrobného procesu.

2.1.4. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia a do dňa zostavenia účtovnej závierky

V období od skončenia účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti osobitného významu, vyžadujúce si zverejnenie

vo výročnej správe. Výročná správa sa zostavuje za predpokladu nepretržitej činnosti spoločnosti.

2.1.5. Zamestnanosť

Pôsobenie spoločnosti v regióne má pozitívny dopad na zamestnanosť. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti v roku 2022 bol 129, v roku 2021 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 133.

2.1.6. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie

Spoločnosť má zodpovedný prístup k ochrane životného prostredia. Vykonáva svoju činnosť v súlade s platnými zákonmi SR v oblasti životného prostredia.

2.1.7 Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť v rokoch 2021 a 2022 nevyňaložila výdavky na výskum a vývoj.

2.2. NÁKLADY, VÝNOSY A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

V roku 2022 boli v rámci realizovaných podnikateľských aktivít spoločnosti ST. NICOLAUS dosiahnuté nasledovné hospodárske výsledky:

*Celkové výnosy spoločnosti v roku 2022 zaznamenali hodnotu **47 382 019 EUR**, náklady dosiahli výšku **47 039 305 EUR** pri kladnom hospodárskom výsledku **11 874 EUR** po zdanení.*

Na celkových **výnosoch** sa najväčšou mierou podieľali tržby z predaja vlastných výrobkov v celkovom objeme 35 215 640 EUR (v percentuálnom vyjadrení 74,33 % z celkových výnosov).

Relevantnými položkami výnosov boli taktiež tržby z predaja tovaru v celkovej výške 10 913 945 EUR (percentuálne 23,03 % z celkových výnosov), a tržby z predaja služieb v celkovej výške 668 557 EUR (percentuálne 1,41 % z celkových výnosov).

Zostávajúcimi položkami výnosov boli zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, aktivácia, tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy.

Štruktúru výnosov v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.1.

Tabuľka č.1

VÝNOSY 2022	v EUR	V %
<i>Tržby z predaja tovaru</i>	10 913 945	23,03
<i>Tržby z predaja vlastných výrobkov</i>	35 215 640	74,33
<i>Tržby z predaja služieb</i>	668 557	1,41
<i>Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob</i>	-1 336 311	-2,82
<i>Aktivácia</i>	0	0
<i>Tržby z predaja DHM, DNM a materiálu</i>	774 534	1,63
<i>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti</i>	279 323	0,59
<i>Finančné výnosy</i>	866 331	1,83
Výnosy spolu	47 382 019	100,00

Najvýraznejšiu **nákladovú** položku predstavovala spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok v celkovom objeme 28 046 164 EUR (v percentuálnom vyjadrení 59,21 % z celkových nákladov).

Na zostávajúcej časti nákladov participovali náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru v celkovom objeme 9 759 157 EUR (percentuálne 20,60 % z celkových nákladov), služby v celkovej výške 4 223 138 EUR (percentuálne 8,92 % z celkových nákladov) a osobné náklady v celkovom objeme 2 777 647 EUR (percentuálne 8,92 % z celkových nákladov).

Na zostávajúcej časti nákladov sa podieľali odpisy k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, ostatné náklady na hospodársku činnosť, dane a poplatky, zostatková cena predaného majetku a materiálu, finančné náklady a daň z príjmov splatná a odložená daň z príjmov.

Štruktúru nákladov v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.2.

Tabuľka č.2

NÁKLADY 2022	v EUR	v %
<i>Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru</i>	9 759 157	20,60
<i>Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok</i>	28 046 164	59,21
<i>Opravné položky k zásobám</i>	0	0
<i>Služby</i>	4 223 138	8,92
<i>Osobné náklady</i>	2 777 647	5,86
<i>Dane a poplatky</i>	38 644	0,08
<i>Odpisy a OP k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku</i>	789 047	1,67
<i>Zostatková cena predaného majetku a materiálu</i>	649 153	1,37
<i>Opravné položky k pohľadávkam</i>	6 597	0,01
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	77 217	0,16
<i>Finančné náklady</i>	672 540	1,42
<i>Daň z príjmov</i>	330 838	0,70
Náklady spolu	47 370 142	100,00

V nasledujúcej tabuľke č. 3 je znázornený hospodársky výsledok spoločnosti v členení na prevádzkový, finančný a výsledok pri zohľadnení dane z príjmov.

Tabuľka č.3

HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK 2022	v EUR
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	148 922
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	193 791
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	342 713
Daň z príjmov	330 839
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	11 874

2.3. MAJETOK A ZDROJE KRYTIA

K 31.12.2022 predstavoval **majetok (netto aktíva)** spoločnosti celkovú hodnotu **80 041 621 EUR.**

Rozhodujúcu časť majetku tvoril dlhodobý finančný majetok v celkovej hodnote 33 174 967 EUR (percentuálne 41,45 % z celkovej hodnoty majetku)

Medzi ďalšie významné položky majetku patrili pohľadávky v celkovom objeme 21 925 308 EUR (percentuálne 27,39 % z celkovej hodnoty majetku), zásoby v celkovom objeme 13 735 897 EUR (percentuálne 17,16 % z celkovej hodnoty majetku), dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 7 966 441 EUR (percentuálne 9,95 % z celkovej hodnoty majetku) a finančné účty v celkovom objeme 2 822 436 EUR (v percentuálnom vyjadrení 3,53 % z celkovej majetku).

Na zostávajúcej časti majetku spoločnosti sa podieľali dlhodobý nehmotný majetok a položka časového rozlíšenia.

Štruktúru majetku v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.4.

Tabuľka č.4

AKTÍVA 2022	v EUR	v %
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	376 024	0,47
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	7 966 441	9,95
<i>Dlhodobý finančný majetok</i>	33 174 967	41,45
<i>Pohľadávky</i>	21 925 308	27,39
<i>Zásoby</i>	13 735 897	17,16
<i>Krátkodobý finančný majetok</i>	12 070	0,02
<i>Finančné účty</i>	2 822 436	3,53
<i>Časové rozlíšenie</i>	28 478	0,03
Aktíva spolu	80 041 621	100,00

Hlavným **zdrojom krytia majetku** spoločnosti boli záväzky v celkovom objeme 29 802 366 EUR (v percentuálnom vyjadrení 37,24 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia).

Ďalšími významnými zdrojmi boli výsledok hospodárenia za minulé obdobie v celkovom objeme 25 949 108 EUR (v percentuálnom vyjadrení 32,42 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia), základné imanie v celkovom objeme 15 384 280 EUR (v percentuálnom vyjadrení 19,22 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia), zákonné rezervné fondy v objeme 3 076 856 EUR (v percentuálnom vyjadrení 3,84 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia), ostatné kapitálové fondy v objeme 2 926 243 EUR (v percentuálnom vyjadrení 3,66 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia), ostatné fondy zo zisku 2 660 848 EUR (v percentuálnom vyjadrení 3,32 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia).

Na zvyšnej časti zdrojov krytia majetku sa podieľal výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a oceňovacie rozdiely z precenenia.

Štruktúru zdrojov krytia v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č. 5.

Tabuľka č.5

PASÍVA 2022	v EUR	v%
<i>Základné imanie</i>	15 384 280	19,22
<i>Ostatné Kapitálové fondy</i>	2 926 243	3,66
<i>Zákonné rezervné fondy</i>	3 076 856	3,84
<i>Ostatné fondy zo zisku</i>	2 660 848	3,32
<i>Oceňovacie rozdiely z precenenia</i>	230 045	0,29
<i>Výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	25 949 108	32,42
<i>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</i>	11 874	0,01
<i>Závazky</i>	29 802 366	37,24
z toho Rezervy	159 510	0,54
z toho Bankové úvery a výpomoci	10 982 363	36,85
<i>Časové rozlíšenie</i>	0	0,00
Pasíva spolu	80 041 621	100,00

III. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia spoločnosti

Podľa riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2022 spoločnosť vykázala zisk v celkovej výške **11 874 EUR** (slovom jedenásťtisícosemstosedemdesiatštyri EUR).

Predstavenstvo navrhuje, aby akcionári v zmysle Čl. X bod 1. písm. i) a Čl. XX stanov spoločnosti a v súlade s ustanoveniami § 217 a § 179 ods. 3 a 4 Obchodného zákonníka rozhodli, že zisk spoločnosti vykázaný za rok 2022, bude rozdelený a použitý nasledovne:

- a) časť zisku vo výške **11 000 EUR** (slovom jedenásťtisíc EUR) bude použitá na doplnenie sociálneho fondu spoločnosti,
- b) celá zostávajúca časť zisku vo výške **874 EUR** (slovom osemstosedemdesiatštyri EUR) zostane v spoločnosti ako nerozdelený zisk.

IV. Vývoj finančnej situácie za obdobie 2021 – 2022

Tabuľka č. 6

Štruktúra hospodárskeho výsledku k 31.12.		
	2022	2021
Náklady	v EUR	v EUR
<i>Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru</i>	9 759 157	8 134 459
<i>Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok</i>	28 046 164	21 626 812
<i>Opravné položky k zásobám</i>	0	-9 582
<i>Služby</i>	4 223 138	4 005 209
<i>Osobné náklady</i>	2 777 647	2 640 145
<i>Dane a poplatky</i>	38 644	37 897
<i>Odpisy a OP k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku</i>	789 047	672 792
<i>Zostatková cena predaného majetku a materiálu</i>	649 153	647 821
<i>Opravné položky k pohľadávkam</i>	6 597	-12 886
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	77 217	193 955
<i>Finančné náklady</i>	672 540	276 673
<i>Daň z príjmov</i>	330 839	156 537
Náklady spolu	47 370 143	38 369 832

Výnosy	v EUR	v EUR
<i>Tržby z predaja tovaru</i>	10 913 945	8 668 747
<i>Tržby z predaja vlastných výrobkov</i>	35 215 640	27 240 679
<i>Tržby z predaja služieb</i>	668 557	418 162
<i>Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob</i>	-1 336 311	771 387
<i>Aktivácia</i>	0	3 007
<i>Tržby z predaja DHM, DNM a materiálu</i>	774 534	729 606
<i>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti</i>	279 323	265 338
<i>Finančné výnosy</i>	866 331	830 855
Výnosy spolu	47 382 018	38 927 781

Hospodársky výsledok	v EUR	v EUR
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	148 922	160 304
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	193 791	554 182
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	342 713	714 487
Daň z príjmov	330 839	156 537
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	11 874	557 949

Tabuľka č.7

Štruktúra majetku, vlastného imania a záväzkov k 31.12.		
	2022	2021
AKTÍVA	v EUR	v EUR
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	376 024	493 772
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	7 966 441	7 900 510
<i>Dlhodobý finančný majetok</i>	33 174 967	18 163 631
<i>Pohľadávky</i>	21 925 308	18 519 860
<i>Zásoby</i>	13 735 897	7 868 513
<i>Krátkodobý finančný majetok</i>	12 070	12 070
<i>Finančné účty</i>	2 822 436	25 318 394
<i>Časové rozlíšenie</i>	28 477	17 158
Aktíva spolu	80 041 621	78 293 908

PASÍVA	v EUR	v EUR
<i>Základné imanie</i>	15 384 280	15 384 280
<i>Ostatné Kapitálové fondy</i>	2 926 243	2 926 243
<i>Zákonné rezervné fondy</i>	3 076 856	3 076 856
<i>Ostatné fondy zo zisku</i>	2 660 848	2 660 848
<i>Oceňovacie rozdiely z precenenia</i>	230 045	604 297
<i>Výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	25 949 108	26 015 476
<i>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</i>	11 874	557 949
<i>Záväzky</i>	29 802 366	27 067 959
z toho Rezervy	159 510	148 996
z toho Bankové úvery a výpomoci	10 982 363	9 476 867
<i>Časové rozlíšenie</i>	0	0
Pasíva spolu	80 041 621	78 293 908

V. Ekonomické ukazovatele finančného zdravia podniku

Úlohou finančnej analýzy je objektívne posúdiť finančnú situáciu a úroveň finančného hospodárenia spoločnosti. Pod finančnou situáciou spoločnosti rozumieme celkovú charakteristiku, ktorá umožňuje správne voliť zdroje financovania potrieb a získané zdroje umiestňovať do jednotlivých zložiek majetku.

Ukazovatele sú vypočítané z finančných výkazov k 31.12.		
Finančná analýza (FA)	2022	2021
FA – vybrané ukazovatele	v %	v %
<i>Kvóta vlastného kapitálu (koeficient samofinancovania)</i>	62,77	65,43

Ukazovatele sú vypočítané z finančných výkazov k 31.12.		
Finančná analýza (FA) – ďalšie vybrané ukazovatele	2022	2021
FA likvidity		
<i>Likvidita 1.stupňa (pohotová)</i>	0,16	1,53
<i>Likvidita 2.stupňa (bežná)</i>	1,36	2,62
<i>Likvidita 3.stupňa (celková)</i>	2,14	3,10
Finančná analýza (FA) – ďalšie vybrané ukazovatele	2022	2021
EBITDA (prevádzk. HV)	1 393 507	833 096

ST. NICOLAUS financuje svoje aktíva prevažne z vlastných zdrojov, čím kladie dôraz na stabilitu a solventnosť.

Majetková štruktúra organizácií v trhovej ekonomike je ovplyvňovaná silnou zainteresovanosťou na likvidite. Krátkodobé záväzky, ktoré vstupujú do výpočtu likvidity neobsahujú krátkodobé rezervy. Spoločnosť je likvidná. Má k dispozícii toľko platobných prostriedkov, koľko činia okamžite splatné záväzky. Zároveň je spoločnosť schopná uhradiť svoje krátkodobé záväzky bez toho, aby musela predat' zásoby.

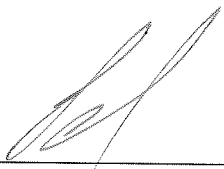
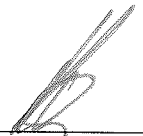
VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)


V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť. Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

VII. Účtovná zvierka

Je uvedená samostatne.

V Liptovskom Mikuláši, dňa

Podpisový záznam štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky


ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

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

Á Ā B Ć D 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 2 0 2 0 4 2 8 1 0 2	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 2
IČO 3 1 5 6 3 0 6 6	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 2
SK NACE 1 1 . 0 1 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

S T . N I C O L A U S a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

1 . M Á J A

Číslo

1 1 3

PSC

Obec

0 3 1 2 8 L I P T O V S K Ý M I K U L Á Š

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Obchodný register Okresného súdu Žilina,
oddiel I Sa, vložka č. 113/L

Telefónne číslo

0 4 4 5 5 2 0 3 3 5

Faxové číslo

0 4 4 5 5 2 5 3 5 1

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 0 . 0 3 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	účetné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	9 0 5 4 4 4 9 2	8 0 0 4 1 6 2 1	
			1 0 5 0 2 8 7 1		7 8 2 9 3 9 0 8
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	5 1 9 8 0 6 9 7	4 1 5 1 7 4 3 3	
			1 0 4 6 3 2 6 4		2 6 5 5 7 9 1 3
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 6 0 1 8 0 8	3 7 6 0 2 4	
			1 2 2 5 7 8 3		4 9 3 7 7 2
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 4 1 4 8 8 3	3 5 2 4 9 2	
			1 0 6 2 3 9 1		4 5 4 0 7 7
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	1 6 3 3 9 2		
			1 6 3 3 9 2		
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	2 3 5 3 2	2 3 5 3 2	
					3 9 6 9 4
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 7 1 6 8 2 9 8	7 9 6 6 4 4 1	
			9 2 0 1 8 5 7		7 9 0 0 5 1 0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	7 9 3 3 4 3	7 9 3 3 4 3	
					7 9 3 3 4 3
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	5 2 6 2 6 8 3	2 1 5 0 1 8 6	
			3 1 1 2 4 9 8		2 1 2 3 6 7 0
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 0 9 8 3 5 0 9	4 8 9 4 1 4 9	
			6 0 8 9 3 6 0		4 5 1 8 1 3 5



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 2 8 7 6 3	1 2 8 7 6 3	4 6 5 3 6 3
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	3 3 2 1 0 5 9 1	3 3 1 7 4 9 6 7	1 8 1 6 3 6 3 1
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	5 7 6 3 3 7	5 7 6 3 3 7	7 9 0 5 5 0
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	5 9 1 5 2	2 3 5 2 8	2 9 8 7 5
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	1 1 8 3 6 2	1 1 8 3 6 2	1 1 8 3 6 2
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	3 2 4 5 6 7 4 1	3 2 4 5 6 7 4 1	1 7 2 2 4 8 4 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
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	3 8 5 3 5 3 1 8	3 8 4 9 5 7 1 1		
			3 9 6 0 7		5 1 7 1 8 8 3 7	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 3 7 4 6 0 8 8	1 3 7 3 5 8 9 7		
			1 0 1 9 1		7 8 6 8 5 1 3	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	4 5 2 1 2 8 2	4 5 2 0 2 2 4		
			1 0 5 8		2 8 4 0 6 8 2	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	4 8 4 1 1 0	4 8 4 1 1 0		
					3 7 0 7 0 0	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	5 6 0 6 2 8 4	5 6 0 6 2 8 4		
					2 7 8 2 8 3 9	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	3 1 3 4 4 1 2	3 1 2 5 2 7 9		
			9 1 3 3		1 8 7 4 2 9 3	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 0 9 5 8 0	8 0 9 5 8 0		
					4 6 0 2 8 6	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				



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



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



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

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



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



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



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



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



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)
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 4 2 7 1 3	7 1 4 4 8 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	3 3 0 8 3 9	1 5 6 5 3 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		9 0 6 9
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	3 3 0 8 3 9	1 4 7 4 6 8
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 1 8 7 4	5 5 7 9 4 9

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu** v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ST. NICOLAUS a.s. (ďalej len Spoločnosť alebo ÚJ)
Sídlo:	Ul. 1. mája 113, 031 80 Liptovský Mikuláš
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obch. registra: 1.5.1992, OR OS súdu v Žiline, oddiel: Sa, vložka číslo 113/L.
Hlavný predmet podnikania:	výroba liehovín výroba vonných chuťových látok a farieb pre potravinárske účely
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť 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	Účtovné obdobie končiace 2021	Účtovné obdobie končiace 2020	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	78 293 908	78 241 947	Áno
Čistý obrat celkom	36 327 587	31 140 466	Áno
Počet zamestnancov	134	132	Áno

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

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: nemá náplň.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 7.12.2022

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

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

5) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:** bez náplne.

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): bez náplne

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: bez náplne

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: bez náplne

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ): bez náplne.

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: bez náplne.

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	129	133
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	130	134
- počet vedúcich zamestnancov	15	17

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) ÚJ zostavuje účtovnú závierku za bežné obdobie za predpokladu, že bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni. V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v porovnateľných hodnotách:

(a) **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná jednotka v bežnom období nemenila účtovné zásady a účtovné metódy oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve.

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

Účtovná jednotka (ďalej len ÚJ) oceňuje nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

ÚJ oceňuje obstaraný dlhodobý hmotný majetok

- obstaraný kúpou obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, poistné a pod.)
- obstaraný vlastnou činnosťou vlastnými nákladmi
- obstaraný iným spôsobom reprodukčnou obstarávacou cenou.

ÚJ stanovila odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 € a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 518. Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný rovnomerne.

ÚJ má stanovené odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. ÚZ považuje za dlhodobý hmotný majetok taký, ktorého obstarávací cena je 1 700 € a viac. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok zaradený do používania.

Dlhodobý hmotný majetok ÚJ odpisuje rovnomerne okrem pozemkov a predmetov z drahých kovov, ktoré sa neodpisujú.

(c) Cenné papiere a podiely

ÚJ oceňuje cenné papiere a podiely pri ich obstaraní obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky ÚJ účtuje o zmene hodnoty cenných papierov a podielov v spoločnostiach s rozhodujúcim alebo podstatným vplyvom ich precenením metódou vlastného imania tak, že podiel na základnom imaní, ktorý bol pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou, ÚJ upraví na hodnotu, zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má podiel na základnom imaní.

(d) Zásoby

ÚJ oceňuje nakupované zásoby (materiál a tovar) obstarané kúpou obstarávacou cenou (ďalej len OC), ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (doprava, rozbery, grafické návrhy, clo a pod.) a obstarané vlastnou činnosťou priamymi nákladmi vynaloženými na výrobu.

OC zásob obstaraných kúpou je rozdelená na súčasti:

Vopred stanovená cena obstarania, odchýlka od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Vopred stanovená cena nakupovaných zásob vychádza z uzavretých kúpnych zmlúv, prípadne z objednávok, potvrdených dodávateľmi. Pri nákupe zásob od rôznych dodávateľov vznikajú odchýlky medzi vopred nastavenou (skladovou) cenou a skutočnou nákupnou cenou. Pri vyskladnení materiálu alebo tovaru ÚJ tieto odchýlky a náklady súvisiace s obstaraním rozpúšťa podľa vopred stanoveného kľúča 1x za mesiac. Je to systém ocenenia tzv. periodickým váženým aritmetickým priemerom, kedy sa tento nevyčísluje priebežne.

Účtovná jednotka k 31.12. preceňuje nakupované zásoby na poslednú zistenú priemernú nákupnú cenu. Výsledok precenenia ÚJ zaúčtuje na jednotlivé analytické účty odchýlok, ktoré sú vytvorené k skupinám zásob rovnakého druhu. Tento výsledok precenenia ÚJ rozpúšťa spolu s odchýlkami, vznikajúcimi pri nákupe materiálu a tovaru, a to 1x mesačne podľa vyskladnenia zásob tak, ako bolo uvedené vyššie.

(e) Pohľadávky

ÚJ oceňuje pohľadávky pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie ÚJ znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek. Postúpené pohľadávky ÚJ oceňuje OC.

Hodnotu dlhodobých pohľadávok ÚJ upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania (diskontovaním je vypočítaná ich súčasná hodnota). K pochybným a sporným pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní ÚJ tvorí opravné položky.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

ÚJ oceňuje peňažné prostriedky a ceniny ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty ÚJ vyjadruje opravnou položkou. ÚJ prepočítala peňažné prostriedky znejúce na cudziu menu ku dňu 31.12.2022 kurzom Európskej centrálnej banky.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

ÚJ vykazuje náklady budúcich období a príjmy budúcich období vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. ÚJ ich tvorí na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. ÚJ ich oceňuje v očakávanej výške záväzku.

(i) Záväzky

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

(j) Daň z príjmov

Podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21%, po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

(k) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

(l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

ÚJ vykazuje výdavky budúcich období a výnosy budúcich období vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava ÚJ na menu EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely ÚJ účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu EUR ÚJ použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. ÚJ prepočítava nákup a predaj hotovosti vo valutách kurzom komerčných bánk.

(n) Výnosy

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

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

- ÚJ je súčasťou súdneho sporu, ktorého rozhodnutie ovplyvní jej hospodárenie.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	bez náplne
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacou cenou pri kúpe a metódou vl. imania ku dňu zostavenia účt. závierky (podieľ nad 20%), reálnou hodnotou ku dňu zostavenia účt. závierky (podieľ do 20%)
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady na úrovni materiálu
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	bez náplne
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.	Závazky, 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

- **Komentár:** Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku ÚJ zaúčtovala formou opravnej položky.

c) ÚJ ocenila záväzky ich menovitou hodnotou a rezervy 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**: - bez náplne

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: menovitou hodnotou

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

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)	odpisová sadzba (%)
Software	013	2	50
Stavby	021	40	2,5
Osobné automobily	022.A	4	25
Vysokozdvížné vozíky, Nákladné automobily	022.A	8	12,5
Laboratórne pomôcky	022.A	4	25
Stroje	022.A	15	6,7
Výrobné linky	022.A	15	6,7
Ostatné stroje	022.A	15	6,7

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné 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 hnutelných 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 používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU). Takýto majetok ÚJ účtuje podsúvahovo.
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU). Takýto majetok ÚJ účtuje podsúvahovo.

- 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).

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

ÚJ účtovala prvýkrát o poskytnutej dotácii na DHM (NFP) v roku 2018

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	Výška NFP	Spôsob oceňovania
Stroj linka na plnenie liehovín	022	1 017 450	Obstarávacia cena

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhobovej pohľadávky a dlhobovej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhobovej pohľadávke a opravnú položku k dlhobovej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia 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 použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- 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).

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: Spoločnosť uskutočnila opravu chýb minulých období cez Vlastné imanie v hodnote 615 tis. EUR na základe zrušenia súdnych rozhodnutí z rokov 2011 – 2013 rozhodnutím krajského súdu Žilina s právoplatnosťou 5. júla 2022.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

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:

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceneniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta-ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	0	1 356 173	163 392	0	0	39 694	0	1 559 259
Prírastky		42 548						42 548
Úbytky								0
Presuny		16 162				-16 162		0
Stav na konci	0	1 414 883	163 392	0	0	23 532	0	1 601 807
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	0	902 096	163 392	0	0	0	0	1 065 488
Prírastky		160 295						160 295
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci	0	1 062 391	163 392	0	0	0	0	1 225 783
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	0	454 077	0	0	0	39 694	0	493 771
Stav na konci	0	352 492	0	0	0	23 532	0	376 024

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceneniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta-ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	0	827 604	163 392	0	0	353 289	0	1 344 285
Prírastky		175 396				39 694		215 090
Úbytky								
Presuny		353 289				-353 289		
Stav na konci	0	1 356 173	163 392	0	0	39 694	0	1 559 259
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	0	825 081	163 392	0	0	0	0	988 473

Prírastky		77 015						77 015
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	0	902 096	163 392	0	0	0	0	1 065 488
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	0	2 523	0	0	0	353 289	0	355 812
Stav na konci	0	454 077	0	0	0	39 694	0	493 771

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)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	793 343	5 094 739	10 125 618	0	0	0	465 363	0	16 479 063
Prírastky			594 981				97 791		692 772
Úbytky									
Presuny		167 944	262 910				-434 371		
Stav na konci	793 343	5 262 683	10 983 509	0	0	0	128 763	0	17 168 298
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	2 971 070	5 607 483	0	0	0	0	0	8 578 553
Prírastky		141 428	487 802						629 230
Úbytky			5 925						5 925
Presuny									
Stav na konci	0	3 112 498	6 089 360	0	0	0	0	0	9 201 858
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	793 343	2 123 669	4 518 135	0	0	0	465 363	0	7 900 510
Stav na konci	793 343	2 150 186	4 894 149	0	0	0	128 763	0	7 966 441

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	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)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	793 343	5 081 593	9 917 886	0	0	0	53 687	4 900	15 851 409
Prírastky		13 146	151 392				465 363		629 901
Úbytky			2 247						2 247
Presuny			58 587				-53 687	-4 900	0
Stav na konci	793 343	5 094 739	10 125 618	0	0	0	465 363	0	16 479 063
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	2 833 049	5 151 974	0	0	0	0	0	7 985 023
Prírastky		138 021	458 373						596 394
Úbytky			2 864						2 864
Presuny									0
Stav na konci	0	2 971 070	5 607 483	0	0	0	0	0	8 578 553
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	793 343	2 248 544	4 765 912	0	0	0	53 687	4 900	7 866 386
Stav na konci	793 343	2 123 669	4 518 135	0	0	0	465 363	0	7 900 510

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne 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):

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: bez náplne.

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:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	6 488 548,32
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	--

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: bez náplne.

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: bez náplne.
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: bez náplne.
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): bez náplne.

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 (kapitálový fond z príspevkov), výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy) - bez náplne					
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
NAD MARTIN s. r. o, Martin	30	30	1 782 640	264 624	534 793
MARÍNA s.r.o., Budiš	34	34	122 715	526	41 544
ST. NICOLAUS ADRIATIC d.o.o.	50	50	-74 119	-87 417	0
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Ostatné realizovateľné CP a podiely (riadok 24 súvahy)					
Hronfruct s.r.o., Levice	5	5	743 777	-24 953	23 528

Pozn: Pre ocenenie DFM ÚJ použila riadnu účtovnú závierku daných spoločností k 31.12.2022 zostavenú verným odhadom.

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Kapitálový fond z príspevkov – tvorený podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

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:

Tabuľka 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	790 549	0	59 152	118 362	0	0	17 224 845	0	0	0	18 192 908
Prírastky							15 231 896				15 231 896

Úbytky	214 214										214 213
Presuny											
Stav na konci	576 337		59 152	118 362			32 456 741				33 210 591
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	29 277	0	0	0	0	0	0	0	29 277
Prírastky			6 347								
Úbytky											6 347
Presuny											
Stav na konci			35 624								22 930
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	790 549	0	29 875	118 362	0	0	17 224 845	0	0	0	18 163 631
Stav na konci	576 337	0	23 528	118 362	0	0	32 456 741	0	0	0	33 187 662

Tabuľka 2

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	715 496	0	59 152	118 362	0	0	17 011 853	0	0	0	17 904 863
Prírastky	75 053						212 922				287 975
Úbytky											0
Presuny											0
Stav na konci	790 549	0	59 152	118 362	0	0	17 224 845	0	0	0	18 192 838
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	28 794	0	0	0	0	0	0	0	28 794
Prírastky			482								482
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	0	0	29 277	0	0	0	0	0	0	0	29 277
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	715 496	0	30 358	118 362	0	0	17 011 853	0	0	0	17 876 069
Stav na konci	790 549	0	29 875	118 362	0	0	17 224 845	0	0	0	18 163 631

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

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:

Názov položky	RH / VI	Suma v EUR	MD/DAL	Vplyv na výsledok hospodárenia v EUR	Vplyv na vlastné imanie v EUR
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI	6 347	MD 096	---	---
OP k realizovateľ. CP a podiely (096)	VI	6 347	DAL 565	6 347	6 347
Iné (§ 27/1 ZoU)					

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

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: bez náplne.

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: bez náplne.

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:

Zásoby	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
Materiál	1 058	56 059	56 059		1 058
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	9 133				9 133
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	10 191	56 059	56 059		10 191

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: bez náplne.

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): bez náplne.

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
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	22 819	12 669	6 072		29 416
- z toho: krátk. pohľadávky z obchodného styku	22 819	12 669	6 072		29 416
- z toho: ostatné krátk. pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky, ktoré ÚJ vytvorila v bežnom účtovnom období:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
ELESKO a.s.	5 229	1 046	20

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** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 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)	809 580		809 580
Krátkodobé pohľadávky (R53)	17 312 398	3 803 330	21 115 728

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	460 286		460 286
Krátkodobé pohľadávky (R53)	14 443 495	3 616 079	18 059 574

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:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	X	X
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	34 382 470	34 382 470
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	34 382 470

➤ Komentár: Súvisiace záložné právo k hnuiteľnému majetku uvádzame v bode c2) poznámok.

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)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám	10 191	0	10 191	21	2 140
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	26 584	0	26 584	21	5 583
Nedaňové opravné položky k finančnej investícii	22 930	0	22 930	21	4 815
Nedaňové rezervy	22 762	0	22 762	21	4 780
Daňová strata	455 211		455 211	21	95 595
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	110 535	0	110 535	21	23 212
Iné: zo zmarených investícií	9 220	0	9 220	21	1 936
Iné: z dotácie NFP	740 478	0	740 478	21	155 500
Iné: pozastavený DO	x	0	0	21	0
SPOLU:	x	x	X	x	293 561

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje 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)**: bez náplne (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

u) Ocenenie krátkodobého 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: bez náplne.

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: bez náplne.

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: bez náplne.

x) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

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

Názov položky	Suma
<i>Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)</i>	
<i>Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)</i>	28 477
V tom:	
Poistenie majetku	2 784
Bankové záruky	2 811
Softvérové služby	20 203
Ostatné	2 679
<i>Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)</i>	0
<i>Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)</i>	0

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Základné imanie za bežné účtovné obdobie

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania: ÚJ netvorila kapitálový fond z príspevkov.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Základné imanie		
A. Počet akcií v ks	115	115
B. Počet akcií v ks	190 616	190 616
C. Počet akcií v ks	133 015	133 015
D. Počet akcií v ks	0	0
E. Počet akcií v ks	23 579	23 579
F. Počet akcií v ks	1 298	1 298
A. Menovitá hodnota	33 193,91	33 193,91
B. Menovitá hodnota	33,19	33,19
C. Menovitá hodnota	33,19	33,19
D. Menovitá hodnota	0	0
E. Menovitá hodnota	33,19	33,19
F. Menovitá hodnota	33,19	33,19
Hodnota upísaného vlastného imania	15 384 280	15 384 280
Hodnota splateného základného imania	15 384 280	15 384 280

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	557 949
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	9 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	548 949
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	557 949

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).

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: ÚJ dosiahla zisk na akciu vo výške 0,77 EUR v bežnom období a 1,54 EUR na akciu v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: ÚJ dosiahnutý zisk v bežnom období vo výške 14 539 EUR navrhuje zaúčtovať na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 5 539 EUR a tvorbu sociálneho fondu vo výške 9 000 EUR.

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
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	148 996	159 510	136 983	12 013	159 510
- z toho:					
Rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	126 100	136 748	126 100		136 748
Rezerva na mzdové odmeny vrátane soc. zabezpečenia	16 224	13 520	7 301	8 923	13 520
Rezerva na RZZP	200	200		200	200
Nevyfakturované dodávky vrátane rezervy na bonusy	2 890	5 136		2 890	5 136
Rezerva na audit	3 582	3 906	3 582		3 906

Predpokladaný rok použitia rezerv je rok 2022.

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):	0				0
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	108 395	148 996	97 997	10 938	148 996
- z toho:					
Rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	81 124	126 100	81 124		126 100
Rezerva na mzdové odmeny vrátane soc. zabezpečenia	11 500	16 224	11 500		16 224
Rezerva na RZZP	200	200	200		200
Nevyfakturované dodávky vrátane rezervy na bonusy	15 571	2 890	4 633	10 938	2 890

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)	1 019 603		1 019 603
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	17 063 225	577 665	17 640 890

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	893 223		893 223
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	16 166 023	382 851	16 548 874

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)	1 019 603	893 223
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 019 603	893 223
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	17 640 890	16 548 874
Z toho:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	0	0
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: bez náplne.

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzbá dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	7 396 827	2 689 361	4 707 466	21	988 568
Precenenie forwardových obchodov	30 164		30 164	21	6 334
Iné: z dotácie NFP	0	0	0	21	0
SPOLU:	X	x	X	x	994 902

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	21 712	19 515
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	16 820	15 710
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	9 000	9 000

Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	25 820	25 918
Čerpanie sociálneho fondu	22 831	22 513
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	24 701	21 712

h) Vydané dlhopisy: bez náplne.

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v EUR	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		4 218 750	3M EURIBOR + 1,45% p.a.	30.7.2026
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		102 577	3M EURIBOR + 1,25% p.a.	31.8.2024
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		103 620	3M EURIBOR +1,25% p.a.	30.6.2024
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		613 906	4,11% p.a. fix	31.12.2029
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		1 687 500	3MEURIBOR+1, 45% p.a.	30.7.2026
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		631 200	3M EURIBOR +1,25% p.a.	31.8.2024
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		207 260	3M EURIBOR + 1,25% p.a.	30.6.2024
Zmluva o splátkovom úvere	EUR	splátkový		164 076	4,11% p.a. fix	31.12.2029
Zmluva o kontokorentnom úvere	EUR	kontokorentný		3 253 474	2,698 %	30.6.2023
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**:

ÚJ má s bankou uzatvorené zmluvy o záložnom práve k hnutelnému a nehnuteľnému majetku, na základe ktorých ÚJ ručí na uvedených zmluvách spísaným hmotným majetkom a zabezpečenými pohľadávkami. Zabezpečenými pohľadávkami sa rozumejú všetky nasledovné súčasné a budúce pohľadávky záložného veriteľa, spolu s príslušenstvom.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nespĺňa finančný ukazovateľ, špecifikovaný v úverovej zmluve uzatvorenej s Tatra banka, a.s.. Veriteľ však vystavil potvrdenie v súvislosti s neplnením finančného ukazovateľa Úrokové krytie, v ktorom potvrdzuje, že neplnenie finančného ukazovateľa sa pre účely úverovej zmluvy nepovažuje za prípad neplnenia.

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

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa**: bez náplne.

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**: bez náplne.

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		
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		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej 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

5f) 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**):

Tabuľka 1

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	342 713	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	342 713	71 970	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	407 110	85 493	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-1 207 085	-253 488	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21
6	Základ dane (R500 DP):	0	0	21
7	Odpočet výdavkov na VaV (R501 DP)	0	0	21
8	Základ dane po úprave N. na VaV (R510 DP)	0	0	21
9	Daň zrazená z bankových úrokov	0	0	19
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	0	21
11	Odložená daň z príjmov:	x	330 839	21
12	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	X	0	21

Tabuľka 2

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	714 487	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	714 487	150 042	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	388 529	81 591	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-1 066 768	-224 021	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21
6	Základ dane (R500 DP):	43 185	9 069	21
7	Odpočet výdavkov na VaV (R501 DP)	0	0	21
8	Základ dane po úprave N. na VaV (R510 DP)	0	0	21

9	Daň zrazená z bankových úrokov	0	0	19
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	9 069	21
11	Odložená daň z príjmov:	x	147 468	21
12	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	X	156 537	21

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

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:

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ 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 predaj vlastných výrobkov	35 215 640	27 240 679
Tržby z predaja služieb	668 557	418 162
Tržby z predaja tovaru	10 913 945	8 668 747

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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	484 110	370 700	414 476	113 410	-43 776
Výrobky	5 606 284	2 782 839	2 021 847	2 823 445	760 992
Zvieratá					
Spolu	6 090 394	3 153 539	2 436 324	2 936 856	717 216
Manká a škody	x	x	x	1 861	807
Reprezentačné	x	x	x	66 888	52 369
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	X	-4 341 903	583
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-1 336 311	771 387

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu na tovar pre zhotovenie darčekového balenia niektorých nakúpených liehovín	0	0
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	0	0

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 materiálu (obaly, suroviny)	774 214	728 806
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	320	800
Zmluvná pokuta dodávateľovi	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy (náhrady škôd)	335	663
Ostatné prevádzkové výnosy	278 988	144 245
Ostatné prevádzkové výnosy (SD pri dobropisoch)	0	120 431

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	1 955 766	1 846 386
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	18 377	16 547
Sociálna poisťovňa	489 233	522 648
Zdravotná poisťovňa	191 551	208 383
Iné osobné a sociálne náklady	122 720	46 181
<i>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</i>	<i>2 777 647</i>	<i>2 640 145</i>

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)	0	0
Výnosové úroky (662A)	10 348	10 000
Kurzové zisky počas roku (663.A)	544 554	408 332
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	79 276	36 902
Výnosy z CP od prepojených ÚJ (665 A)	231 896	267 496
Ostatné finančné výnosy (66x)	257	108 125
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	866 331	830 855

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za poskytnuté služby (R14 výkazu ZaS), z toho:	4 223 138	4 005 209

Preprava	1 277 789	1 165 833
Právne poradenstvo	248 116	179 044
Nájomné	669 115	616 467
Údržba IT a TF	129 569	116 892
Študentský servis	31 124	58 732
Odborné služby CN	117 743	93 999
Reklamné služby	4 056	18 279
stočné	23 999	18 764
Opravy a údržba	176 005	184 102
Služby recyklácie odpadov	1 054 563	988 026
Ekonomické služby	237 076	323 119
Daňové poradenstvo	7 812	7 164
Strážna služba	58 606	56 065
Služby ostatné	187 565	178 723

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 50x, 54x, 55x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (R.011 výkazu ZaS)	9 759 157	8 134 459
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (r.012 výkazu ZaS), z toho najmä:	28 046 164	21 626 812
Spotreba materiálu	26 866 828	20 977 485
Spotreba energií	1 179 336	649 327
Dane a poplatky (R. 20 výkazu ZaS), z toho:	38 644	37 897
Daň z nehnuteľnosti	32 195	32 194
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM (R. 21 výkazu ZaS), z toho:	789 047	672 792
Odpisy DNM	160 295	77 016
Odpisy DHM	628 752	595 776
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (R.024 výkazu ZaS), z toho:	649 153	647 821
Zostatková cena predaného majetku	0	0
Predaný materiál	649 153	647 821
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (R.026 výkazu ZaS), z toho:	77 217	193 954
Poistenie majetku, Členské príspevky PO	59 038	54 557
Účtovanie o SD pri reklamáciách	10 371	116 897
ostatné náklady na hospodársku činnosť	7 808	22 500

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 na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS), z toho:	672 540	276 673
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0

Nákladové úroky (562)	497 394	167 648
Kurzové straty, z toho najmä:	142 787	84 945
Kurzové straty počas roku (563.A)	141 279	82 917
Ostatné finančné náklady (56x)	32 359	24 080

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): bez náplne.

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	7 812	7 167
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 činností 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)	10 913 945	8 668 747
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	35 215 640	27 240 679
Tržby z predaja služieb (602, 606)	668 557	418 162
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
<i>Čistý obrat celkom</i>	46 798 142	36 327 588

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	35 485 198	27 181 410
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	11 080 397	8 982 341
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	232 547	163 837

[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).]

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: bez náplne.

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:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Banková záruka voči Colný úrad Žilina, SR	2 550 000	2 550 000

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: bez náplne.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú 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: bez náplne.

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Drobný hmotný a nehmotný majetok – operatívna evidencia	343 484	343 484
OP k odpísaným pohľadávkam, tvorené v minulých účtovných obdobiach do daňových nákladov	45 501	45 501
Forward	20 122	32 992

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) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: bez náplne.

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: bez náplne.

- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: bez náplne.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: bez náplne.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: V marci 2023 ÚJ nadobudla ďalší obchodný podiel v spoločnosti ST. NICOLAUS ADRIATIC d.o.o.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: bez náplne.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: bez náplne.
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: bez náplne.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: bez náplne.
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: bez náplne.

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

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 ÚJ) – bez náplne
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %) – bez náplne
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %) – bez náplne
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %) – bez náplne
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %) – vykázané v samostatnej tabuľke 1.
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky – bez náplne,
 7. ostatné spriaznené osoby - vykázané v samostatnej tabuľke 2.

Tabuľka 1

Pridružené ÚJ	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu
a	b	c
Obchody s pridruženými osobami:		

- obstaranie dlhodobého majetku	1	0
- nákup materiálu	1	0
- nákup tovaru	1	0
- nákup služieb	1	15 885
- ostatné nákupy	1	1 400
Spolu za nákupy	x	15 885
- predaj hotových výrobkov	2	128 613
- predaj služieb	2	0
- predaj materiálu	2	0
- predaj tovaru	2	35 039
- predaj ostatné výnosy	2	0
- výnosové úroky	2	0
Spolu za predaje	x	163 652

Tabuľka 2

Ostatné spriaznené ÚJ	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu
a	b	c
Obchody so spriazneným osobami:		
- obstaranie dlhodobého majetku	1	0
- nákup materiálu	1	21 732
- nákup tovaru	1	680 437
- nákup služieb	1	3 849 123
- ostatné nákupy	1	14 537
Spolu za nákupy	x	4 565 829
- predaj hotových výrobkov	2	2 327
- predaj služieb	2	17 416
- predaj materiálu	2	530 520
- predaj tovaru	2	1 830
- predaj ostatné výnosy	2	1 110
- výnosové úroky	2	
Spolu za predaje	x	553 203

Kód obchodu 1: náklady, Kód obchodu 2: výnosy

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): bez náplne

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie (411)	15 384 280				15 384 280
Základné imanie, nezapísané do OR	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Zákonné rezervné fondy (417,421)	3 076 856				3 076 856
Ostatné kapitálové fondy (413)	2 926 243				2 926 243
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	604 297	40 724	414 976		230 045
Oceňovacie rozdiely z kapitálových Účastín (415)	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy (427)	2 660 848				2 660 848
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	26 015 476		615 317	548 949	25 949 108
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (431)	557 949	342 713	9 000	-548 949	342 713
Vyplatené dividendy	0				
Ostatné položky vlastného imania	0				0

Tabuľka 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie (411)	15 384 280				15 384 280
Základné imanie, nezapísané do OR	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Zákonné rezervné fondy (417,421)	3 033 024			+43 831	3 076 856
Ostatné kapitálové fondy (413)	2 926 243				2 926 243
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	438 808	165 489			604 297
Oceňovacie rozdiely z kapitálových Účastín (415)					
Štatutárne fondy a ostatné fondy (427)	2 660 848				2 660 848
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	24 961 986			+1 053 489	26 015 476
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (431)	1 106 320	714 487	9 000	-1 097 320	714 487
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázaná zmena hodnoty podielov na základnom imaní v dôsledku ich precenenia metódou vlastného imania.

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:
Prehľad o peňažných tokoch za rok končiaci: 31.12.2022
(v celých eurách)

Označenie položky	Obsah položky	Účtovné obdobie	
		bežné	minulé
		rok 2022	rok 2021
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	342 713	714 487
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	555 584	892 592
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	789 047	672 792
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	6 597	22 966
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-11 319	-2 116
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	497 394	167 648
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-10 348	-10 000
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-7 335	-21 667
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent		
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	-708 453	62 969
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	-8 398 687	-1 213 062
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-3 636 824	-1 482 893
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	1 105 520	1 630 666
A.2.3.	Zmena stavu zásob	-5 867 383	-1 360 835
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	10 348	10 000
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností	-497 394	-167 648
A.5.	Prijmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		

A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností		-156 537
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-516 019	
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-8 846 169	-634 655
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-42 547	-214 975
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-694 682	-629 902
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	-15 000 000	
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	231 896	10 000
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-15 505 334	-834 877
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní		43 831
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		43 831
C.1.3.	Prijaté peňažné dary		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi		

C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-1 505 495	-2 525 960
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-1 505 495	-2 525 960
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 505 495	-2 482 129
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	-22 503 294	-3 237 174
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	25 318 395	28 533 901
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	2 822 436	25 318 395
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu účtovnej závierky	7 335	21 667
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	2 822 436	25 318 395