

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

Článok I
Všeobecné informácie**(1) Obchodné meno a sídlo:**

Obchodné meno: COOP Jednota Liptovský Mikuláš, spotrebné družstvo

Sídlo: 1. mája 54, 031 25 Liptovský Mikuláš

Právna forma: družstvo

IČO: 00168963

DIČ: 2020428762

Dátum založenia: 13.9.1953

Dátum vzniku: 13.9.1953

Opis hospodárskej činnosti zapísanej v obchodnom registri:

Účtovná jednotka COOP Jednota Liptovský Mikuláš, spotrebné družstvo (ďalej len COOP Jednota), bola založená 13.9.1953, je zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Žilina, oddiel Dr., vložka 71/L a predmet jej činnosti je nasledovný:

- Obchod so zmiešaným tovarom
- Obchod s mäsom a mäsovými výrobkami
- Obchod s potravinami
- Aranžérske služby
- Obchod so stavebninami, železiarskym a priemyselným tovarom
- Výkup lesných záhradných plodov pre spracovateľské závody
- Prenájom zariadení predajní, požičovňa strojov stavebníkom
- Opravy motorových vozidiel
- Mäsiarstvo – údenárstvo
- Cestná nákladná doprava
- Pohostinská činnosť
- Výroba a predaj chleba a pekárenských výrobkov
- Predaj na priamu konzumáciu nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, vína a destilátov
- Predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravených mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál
- Sprostredkovanie obchodu
- Prevádzkovanie závodnej kuchyne
- Reklamné činnosti
- Činnosti cestovnej kancelárie
- Činnosť cestovnej agentúry
- Vydávanie periodickej a neperiodickej tlače
- Prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Ubytovacie služby v rozsahu voľných živností
- Ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach
- Výroba tepla

(2) Údaje o neobmedzenom ručení:

COOP Jednota je ručiacim spoločníkom COOP LC SEVER a. s. Liptovský Mikuláš pri poskytovaní investičného úveru UniCredit Bank.

(3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022 a rozdelenie výsledku hospodárenia boli schválené valným zhromaždením delegátov dňa 21.4.2023.

(4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023. Účtovné obdobie: kalendárny rok 2023.

Účtovná závierka COOP Jednoty bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä energií, tovarov a služieb a taktiež v súvislosti s vojenským konfliktom na Ukrajine vedenie družstva urobilo analýzu možných účinkov a následkov na družstvo a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na družstvo. Vedenie družstva nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

(5) Údaje o skupine, a to:

COOP Jednota je súčasťou konsolidovaného celku a je konsolidujúcou účtovnou jednotkou, ktorá nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 12 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, pretože zostavením individuálnej účtovnej závierky materskej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok.

(6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

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

Ukazovateľ	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	683	680
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky, z toho:	718	720
počet vedúcich zamestnancov	139	140

Údaje o počte zamestnancov podľa jednotlivých divízií:

Ukazovateľ	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, z toho:	683	680
divízia Liptovský Mikuláš	441	430
divízia Spišská Nová Ves	150	155
divízia Rimavská Sobota	92	95

Článok II

Informácie o prijatých postupoch

(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 z. z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov. Menou pre vykazovanie je EURO.

Tato účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky COOP Jednoty tzv. going concern, t. j. vychádza z predpokladu, že COOP Jednota bude realizovať svoje aktivity, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie COOP Jednoty robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie.

Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),

- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

(2) Účtovné zásady a účtovné metódy:

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené, bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie), COOP Jednota nevlastní. Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli konzistentne aplikované vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod E. a).

COOP Jednota nezmenila účtovné metódy a zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

V účtovnom období 2023 COOP Jednota nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

(4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

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

Dlhodobý nehmotný dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov (úverov) ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov (úverov), ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou v zložení: obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. COOP Jednota nakupovala v danom roku dlhodobý nehmotný majetok.

2) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi v zložení priame a nepriame náklady spojené s výrobou. COOP Jednota netvorila vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok.

3) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom COOP Jednota neevidovala v danom roku.

4) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou v zložení: obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). COOP Jednota v bežnom roku nakupovala dlhodobý hmotný majetok

5) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi v zložení priame a nepriame náklady súvisiace s vytvorením majetku. COOP Jednota netvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

6) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom COOP Jednota neevidovala. Majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou. COOP Jednota nemá novozistený majetok pri inventarizácii. Novozistený majetok COOP Jednota oceňuje reálnou hodnotou.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

1) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou pri nákupe a predaji. COOP Jednota v bežnom roku vlastnila dlhodobý finančný majetok.

Zásoby

1) Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou v zložení: obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním zásob pri prijímaní na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby. Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne. COOP Jednota v bežnom roku nakupovala zásoby. Pri účtovaní zásob COOP Jednota postupovala podľa Postupov účtovania, ÚT I, čl. 2 spôsobom A účtovania zásob.

2) Zásoby vytvorené vlastnou výrobou sa oceňujú vlastnými nákladmi podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení: priame náklady a časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním. COOP Jednota netvorila zásoby vlastnou činnosťou.

3) Zásoby obstarané iným spôsobom COOP Jednota nevlastnila.

Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

Zákazkovú výrobu COOP Jednota neevidovala.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj COOP Jednota neevidovala.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku COOP Jednota oceňovala menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky, pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbu opravnej položky).

Peňažné prostriedky a ceniny

Krátkodobý finančný majetok COOP Jednota oceňovala menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy COOP Jednota oceňovala menovitou hodnotou. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Rezervy

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

Záväzky

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

Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy COOP Jednota oceňovala menovitou hodnotou. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Deriváty COOP Jednota neeviduje.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi COOP Jednota neeviduje.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Prenájom (leasing)

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej:

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Daň z príjmov

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmu:

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške prijatej sumy od daňového úradu resp. ich úhrady daňovému úradu. Na ich výpočet sa používajú sadzby a daňové zákony, ktoré sú platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Splatná daň z príjmov sa počíta za rok 2023 vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Odložená daň z príjmov:

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

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou zostatkovou hodnotou majetku a záväzkov a daňovou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Odložená daň z príjmov (vo výsledku hospodárenia) predstavuje zmenu stavu odložených pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Cudzia mena

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

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.

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku vychádza z požiadavky zákona 431/2002 o účtovníctve a je zostavený interným predpisom. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. COOP Jednota používa odpisovú metódu rovnomernú.

Účtovná jednotka účtuje ako o dlhodobom hmotnom majetku o pozemkoch, ktoré sa neodpisujú.

Odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Majetok zaradený do triedy 1 a triedy 2 sa odpisuje nasledovne:

majetok	do 31.12.2003	Od 1.1.2004
budovy a stavby	ročný odpis 3,4 %	ročný odpis 5 %
stavby dočasného charakteru	ročný odpis 5,1 %	ročný odpis 5 %
montované stavby oceľové	ročný odpis 8,7 %	ročný odpis 8,4 %
rozvodné prípojky	ročný odpis 5,1%	ročný odpis 5 %

Majetok zaradený do triedy 3 sa odpisuje nasledovne:

majetok	%	
chladiace a mraziace zariadenia	ročný odpis 16,7 %	
klimatizačné zariadenia	ročný odpis 12,5 %	
váhy	ročný odpis 25,0 %	
zvýšená vstupná cena	ročný odpis 16,7%	
elektrický kompenzátor	ročný odpis 12,5%	
signalizačné zariadenia	ročný odpis 16,7 %	
program MOP	ročný odpis 25,0 %	
snímač čiarového kódu	ročný odpis 16,7 %	
počítačová zostava	ročný odpis 25,0 %	
pokladňa	ročný odpis 25,0%	

Majetok zaradený do triedy 6. sa odpisuje nasledovne:

majetok	%	
vysokozdvížný a akum. vozík	ročný odpis 16,7 %	
trakčná batéria	ročný odpis 16,7 %	
auto	ročný odpis 25,0%	

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

automat na výkup fliaš	ročný odpis 16,7 %	
------------------------	--------------------	--

Majetok zaradený do triedy 7. sa odpisuje nasledovne:

majetok	%	
zariadenie interiéru	ročný odpis 16,7 %	
umelecké diela	ročný odpis 0 %	
trezor	ročný odpis 25,0 %	

Majetok zaradený do triedy 9 POZEMKY sa neodpisuje.

Majetok získaný formou leasingu sa odpisuje rovnomerne počas doby leasingu.

Drobný hmotný majetok, ktorého cena obstarania je od 166,- EUR do 1 700,- EUR sa odpisuje rovnomerne 24 mesiacov od doby zaradenia do používania, okrem elektronického signalizačného zariadenia, ktoré sa odpisuje 6 rokov, bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

Drobný nehmotný majetok, ktorého cena obstarania je do 2 400,- EUR sa odpisuje rovnomerne 24 mesiacov od doby zaradenia do používania.

Majetok, ktorého cena je od 3.30EUR do 165,99 EUR sa neodpisuje a účtuje sa priamo do spotreby materiálu. Eviduje sa v zostave ostatného drobného majetku.

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku COOP Jednota nemala.

(5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaná v bežnom účtovnom období:

V účtovnom období 2023 COOP Jednota nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú 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:

predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy.								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023							SPOLU
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		328 357			69 393			397 750
Prírastky		1 820			2 635			4 455
Úbytky		536			3 570			4 106
Presuny								
Stav na konci		329 641			68 458			398 099
Oprávky								
Stav na začiatku		304 509			64 151			368 660
Prírastky		7 027			3 356			10 383
Úbytky		536			3 570			4 106
Presuny								
Stav na konci		311 000			63 937			374 937
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		23 848			5 242			29 090
Stav na konci		18 641			4 521			23 162
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022								
Dlhodobý nehmotný majetok	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		301 922			66 513			368 435
Prírastky		27 256			2 880	30 136		60 272
Úbytky		821				30 136		30 957
Presuny								
Stav na konci		328 357			69 393			397 750
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		299 675			61 632			361 307
Prírastky		5 655			2 519			8 174
Úbytky		821						821
Presuny								
Stav na konci		304 509			64 151			368 660
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		2 247			4 881			7 128
Stav na konci		23 848			5 242			29 090

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

Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Pestovateľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Preddavky na DHM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	1 456 601	21 355 709	7 933 567			2 506 793	37 474	200	33 290 344
Prírastky	3 087	902 301	666 336			115 744	1 692 904	-200	3 380 172
Úbytky	45 170	893 192	208 545			106 771	1 687 468		2 941 146
Presuny									
Stav na konci	1 414 518	21 364 818	8 391 358			2 515 766	42 910	0	33 729 370
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		12 791 601	6 233 602			2 420 604			21 445 807
Prírastky		971 627	522 051			98 672			1 592 350
Úbytky		893 193	208 545			106 770			1 208 508
Presuny									
Stav na konci		12 870 035	6 547 108			2 412 506			21 829 649
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Stav na začiatku	1 456 601	8 564 108	1 699 965			86 189	37 474	200	11 844 537
Stav na konci	1 414 518	8 494 783	1 844 250			103 260	42 910	0	11 899 721

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnutelné veci	Pestovateľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Preddavky na DHM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	1 430 350	20 541 440	7 426 125			2 457 867	251 103		32 106 885
Prírastky	26 291	837 540	688 738			87 023	1 425 963	200	3 065 755
Úbytky	40	23 271	181 296			38 097	1 639 592		1 882 296
Presuny									
Stav na konci	1 456 601	21 355 709	7 933 567			2 506 793	37 474	200	33 290 344
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		12 072 098	5 870 122			2 351 509			20 293 729
Prírastky		742 774	544 776			107 193			1 394 743
Úbytky		23 271	181 296			38 098			242 665
Presuny									
Stav na konci		12 791 601	6 233 602			2 420 604			21 445 807
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	1 430 350	8 469 342	1 556 003			106 358	251 103		11 813 156
Stav na konci	1 456 601	8 564 108	1 699 965			86 189	37 474	200	11 844 537

COOP Jednota nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

Opis poisteného majetku a druh rizika	Poistná suma majetku	Ročné poistné majetku
1. Živelné poistenie:	28 719 000	21 547,50
budovy, stavby	17 491 000	
hnuteľné veci	6 352 000	
umelecké predmety	3 000	
zásoby	4 873 000	
2. Poistenie pre prípad odcudzenia	9 562 600	16 749,13
hnuteľné veci	3 711 000	
umelecké predmety	3 600	
zásoby	5 848 000	
3. Poistenie strojov	2 567 000	12 292,80
4. Poistenie skla	253 650	6 341,25
5. Poistenie zodpovednosti za škodu	199 400	801,24
celkom	37 381 300	59 158,58

COOP Jednota ma poistený majetok v poisťovne KOOPERATIVA a. s. Poistná zmluva č. 080-5002950 bola uzavretá dňa 10.7.2012 na dobu neurčitú, nová verzia od 23.3.2017 v ročnej výške 59 158,58 EUR.

b) Dlhodobý majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo:

COOP Jednota nemá dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke práva nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý užíva na základe zmluvy o výpožičke.

c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku, ktoré boli zriadené v prospech bank na zabezpečenie úverov, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené právo	
Nákupné stredisko Liptovský Hrádok	238 497
Administratívna budova na ul. 1. mája 54 Liptovský Mikuláš	333 578
Prevádzková jednotka 195 Ružomberok	393 149
TEMPO Spišská Nová Ves	725 739
Prevádzková jednotka 193 Palúdzka	218 704
VO sklad Liptovský Mikuláš	34 849
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

d) Majetok, ktorým je goodwill:

COOP Jednota nemá majetok, ktorým je goodwill.

e) Výskumná a vývojová činnosti za účtovné obdobie:

Výskumná a vývojová činnosti neboli uskutočnené.

f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

Charakteristika podnikov v členení podľa položiek súvahy (podielové cenne papiere a podiely v ovládanej osobe, v spoločnosti s podstatným vplyvom):

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovac. právach%	Hodnota vlast. imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodár. ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
COOP LC SEVER a. s. L. Mikuláš	99,00	99,00	1 891 244	Zisk 93 489	1 125 479
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
COOP Jednota Slov., Bratislava	7,76	7,76			336 571
DRU a. s. Zvolen	13,80	13,80			54 780
COOP Tatry	11,22	11,22			115 549
TATRAPEKO a. s.	1,00	1,00			5 113
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	1 637 492

g) 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:

Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023											
Dlhodobý finančný majetok	Podiel. CP a podiely v dcér. ÚJ	Podiel. CP a podiely v spol. s podstat. vplyvom	Ostatné dlhodob. CP a podiely	Pôžičky ÚJ v rámci podiel. účasti	Pôžičky, okrem podiel. účasti	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splat. najviac 1 rok	Účty v bank	Obstarávaný DFM	Pred-davky na DFM	SPOLU
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	1 125 479		512 013								1 637 492
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	1 125 479		512 013								1 637 492
Opravné položky											
Stav na											

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	1 125 479		512 013								1 637 492
Stav na konci	1 125 479		512 013								1 637 492
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022											
Dlhodobý finančný majetok	Podiel. CP a podiely v dcér. ÚJ	Podiel. CP a podiely v spol. s podstat. vplyvom	Ostatné dlhodob. CP a podiely	Pôžičky ÚJ v rámci podiel. účasti	Pôžičky, okrem podiel. účasti	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splat. najviac 1 rok	Účty v bank	Obstarávaný DFM	Pred-davky na DFM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	1 128 799		512 013								1 640 812
Prírastky											
Úbytky	3 320										3 320
Presuny											
Stav na konci	1 125 479		512 013								1 637 492
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	1 128 799		512 013								1 640 812
Stav na konci	1 125 479		512 013								1 637 492

h) Dlhodobý finančný majetok ocenený ku dňu účtovnej závierky reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania COOP Jednota nemá,

i) Opravné položky podľa zložiek dlhodobého finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy neboli vytvorené,

j) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku:

Zložky dlhodobého finančného majetku	Zmena stavu majetku prírastky +, úbytky – 2023	Zmena stavu majetku prírastky +, úbytky – 2022
Podiely v dcérskej spoločnosti	0	-3 320
Finančné investície	0	
Zmena stavu spolu	0	-3 320

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať COOP Jednota nemá,

l) Informácie o podielových certifikátoch (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch):

m) Opravné položky k zásobám:

COOP Jednota nevytvára opravné položky k zásobám.

n) Záložné právo a obmedzené právo pri nakladaní so zásobami:

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

COOP Jednota vo vykazovanom období nemala zriadené záložné právo na zásoby a ani žiadne iné obmedzenia pri nakladaní s uvedeným majetkom.

COOP Jednota ma poistené zásoby v poisťovne KOOOPERATIVA a. s. Poistná zmluva č. 080-5002950 bola uzavretá dňa 10.7.2012 na dobu neurčitú. Poistná suma zásob 4 873 000 EUR. / Živelné poistenia/, 5 848 000 EUR s DPH /Odcudzenie/.

o) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:

COOP Jednota nevykonala zákazkovú výrobu, ani zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok:

Tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie a vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie

Pohľadávky	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
Pohľadávky z obchodného styku	17 350	8 759	6 410		19 699
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	0				
Pohľadávky spolu	17 350	8 759	6 410		19 699

Dôvod tvorby opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti. Dôvod zúčtovania opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	96 630		96 630
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	96 630		96 630
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 112 353	41 492	1 153 845
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	31 124		31 124
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	269 693		269 693
Iné pohľadávky	655 470		655 470
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 068 640	41 492	2 110 132

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	103 011		103 011
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	103 011		103 011
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	869 873	43 717	913 590
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	901		901
Iné pohľadávky	615 987		615 987
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 486 761	43 717	1 530 478

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

Členenie pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	2023	2022
Pohľadávky po lehote splatnosti	41 492	43 717
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 068 640	1 486 761
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 110 132	1 530 478
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až 5 rokov	96 630	103 011
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	96 630	103 011

r) Pohľadávky zabezpečené záložným právom, alebo inou formou zabezpečenia a pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávky, pri ktorých má obmedzené právo nimi nakladať:

COOP Jednota vo vykazovanom období neeviduje pohľadávky voči vlastným odberateľom zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

COOP Jednota má Zmluvu o zriadení záložného práva na pohľadávky číslo 000450A/CORP/2019 zo dňa 22.8.2019 ku kontokorentnému úveru číslo 000450/COPR/2019 v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. Záložné právo je zriadené na pohľadávky voči vybraným odberateľom: Up Slovensko, s.r.o. IČO 31 396 674, Edenred Slovakia, s.r.o. IČO 31 328 695. COOP Jednota nemá pohľadávky, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať. Hodnota pohľadávok uvedených spoločnosťami k 31.12.2023 je vo výške 105 038,50 €.

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				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	640 372		640 372	21	134 478
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	11 655		11 655	21	2 448
Iné				21	
SPOLU:	x	x	x	x	136 926

COOP Jednota má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Zložky krátkodobého finančného majetku:

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

COOP Jednota nemá krátkodobý finančný majetok. Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže COOP Jednota voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	2023	2022
Pokladnica, ceniny	5 036	10 634
Bežné bankové účty	301 708	537 427
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	306 744	548 061

u) Krátkodobý finančný majetok ocenený ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania COOP Jednota nemá,

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku COOP Jednota netvorí,

w) Krátkodobý finančný majetok, ku ktorému sa zriadilo záložné právo, alebo pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať COOP Jednota nemá,

x) Vlastné akcie COOP Jednota nemá,

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

Opis položky časového rozlíšenia	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	119	1 560
Nájomné Imperial Tobacco	119	1 544
DatatrendServices		
Philip Morris		
Ostatné		16
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	75 060	65 220
Poistné	33 958	30 003
Nájomné StopShop	23 538	20 221
Ostatné	17 564	14 996
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	19 893	48 543
Vykurovanie	19 983	6 541
Správca zálohového systému fliaš – provízia		40402
TIPOS provízia		
Ostatné		1 600

(2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY:

a) Údaje o vlastnom imaní, a to:

a.1) Opis základného imania, výška upísaného imania nezapísaného v OR:

Text	31.12.2023	31.12.2022
Základné imanie ZPČ zapísané v OR	200 000	200 000
25% čistého majetku z transformácie	634 601	638 201
Ostatné prídely k 1.1.	9 003	9 003
Vyrovnávací majetkový podiel		
Rozdiel vrátených vyrovnávacích podielov		
Ďalší členský vklad COOP LC SEVER	159 240	159 240
Prírastok členských podielov	966	696
Vrátené členské podiely	0	150
Rozdiel vyplatených majetkových podielov	760 458	755 041
Prídel do základného imania zo zisku	57 349	57 349
Majetkové podiely členov divízií Spišská Nová Ves	382 515	385 412
Vlastné imanie Spišská Nová Ves - PS	671 476	671 476
SPOLU	2 875 608	2 876 568

Základný členský podiel členov k 31.12.2023 je 5 068 x 30 EUR = 152 040 EUR.

a.2) Prehľad o zmene a pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	2 876 568	7 007	7 967		2 875 608

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	209 711				209 711
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 562 555				3 562 555
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	70 423				70 423
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond	149 452				149 452
Štatutárne fondy	203 783	285 766	162 998		326 551
Ostatné fondy	491 170	250 000			741 170
Nerozdelený zisk minulých rokov		270 000			270 000
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	871 242	553 954		871 242	553 954
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – VI. imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 znížilo o 960 EUR. Zníženie bolo spôsobené vyplatením členských a majetkových podielov.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	2 878 188	11 707	13 327		2 876 568
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	209 711				209 711
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 562 555				3 562 555
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	70 423				70 423
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond	149 452				149 452
Štatutárne fondy a ostatné fondy	164 180	157 188	117 585		203 783
Ostatné fondy	446 170	45 000			491 170
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	222 188	871 242		222 188	871 242
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – VI. imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

a.3) Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho roka v bežnom roku bolo nasledovným obrazom:

Názov položky	2022
Účtovný zisk	871 242,21
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov – fond členov a funkcionárov	271 242,21

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Prídel do sociálneho fondu	80 000,00
Rezervný fond	100 000,00
Fond odmien	150 000,00
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	270 000,00
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	871 242,21

a.4) Zisk alebo stratu, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania (§ 27 ZoU, § 14 PU) COOP Jednota nemala.

a.5) Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní.

a.6) O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023, zisku vo výške 553 954 EUR, rozhodne Valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

Prídel do štatutárnych a ostatných fondov:

- Fond členov a funkcionárov 173 954 EUR
- Sociálny fond 80 000 EUR
- Fond odmien 150 000 EUR
- Nerozdelený zisk 150 000 EUR

b) Rezervy:

Prehľad o rezervách podľa jednotlivých druhov, ich tvorba, použitie, zrušenie za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Bežné účtovné obdobie

Názov položky	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	847 147	2 324 227	2 238 780		932 594
Elektrická energia	22 371	856 507	786 670		92 208
Plyn	600	555 759	551 859		4 500
Teplo	31 367	28 332	20 252		39 447
Dovolenka a soc. zabezpečenie	296 986	292 222	296 986		292 222
Voda	2 760	19 899	19 717		2 942
Audit	3 100	3 100	3 100		3 100
Služby	10 000	5 000	10 000		5 000
Pokrok s. r. o.	15 600	15 600	15 600		15 600
Rezerva na zľavy	259 088	358 295	318 777		298 606
Rezerva na úroky z pôžičiek	0	10 544	10 544		0
Rezerva STOP SHOP	10 920	11 300	10 920		11 300
Rezerva na odmeny	194 355	167 669	194 355		167 669
Rezerva na daň z príjmu					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	882 988	1 600 511	1 636 352		847 147
Elektrická energia	74 621	440 973	493 223		22 371
Plyn	2 420	172 509	174 329		600
Teplo	23 527	27 082	19 242		31 367
Dovolenka a soc. zabezpečenie	280 983	291 417	275 414		296 986
Voda	2 866	12 782	12 888		2 760
Audit	3 966	3 100	3 966		3 100
Služby	12 000	10 000	12 000		10 000
Pokrok s. r. o.	15 600	15 600	15 600		15 600
Rezerva na zľavy	252 238	417 525	410 675		259 088
Rezerva na úroky z pôžičiek	0	8 209	8 209		0
Rezerva STOP SHOP	6 960	6 960	3 000		10 920
Rezerva na odmeny	207 807	194 354	207 806		194 355

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti:

Záväzky podľa splatnosti

Názov položky	2023	2022
Záväzky spolu	11 683 494	11 219 748
Záväzky do lehoty splatnosti	11 330 385	11 199 851
Záväzky po lehote splatnosti	353 109	19 897
Záväzky z obchodného styku	6 257 782	5 634 122
Záväzky z obchodného styku do lehoty splatnosti	5 904 673	5 614 225
Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti	353 109	19 897

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Dlhodobé záväzky spolu	1 092 016	1 323 660
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	1 092 016	1 323 660
Krátkodobé záväzky spolu	7 951 655	7 487 984
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	7 951 655	7 487 984

e) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom:

Druh záväzku, banka	k 31.12.2023	Názov založeného majetku
Úver UniCredit Bank	311 538	Nákupné stredisko Liptovský Hrádok
krátkodobý kontokorentný		Administratívna budova Liptovský Mikuláš
		Predajňa č. 193 Palúdzka
		Pohl'adávkvy vybraných odberateľov 188 374 €
VÚB banka a. s.	1 395 691	Predajňa č. 195 Ružomberok
krátkodobý kontokorentný		TEMPO Spišská Nová Ves
		Predajňa č. 313 Lúčky
Spolu:	1 707 229	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	11 775 156	8 348 201	3 426 956	21	719 661
Pohl'adávkvy (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	X	x	X	x	719 661

COOP Jednota má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

Odložený daňový záväzok vzniká z toho titulu, že daňová zostatková cena dlhodobého majetku je menšia ako účtovná. Stav odloženého daňového záväzku k 1.1.2023 bol 785 319 EUR, zníženie rozdielu medzi odpismi za rok 2023 činí -65 658 EUR. Zostatok odloženého daňového záväzku k 31.12.2023 je 719 661 EUR.

Informácie o odloženom daňovom záväzku sú v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	3 426 956	3 739 613
odpočítateľné		
zdaniteľné	3 426 956	3 739 613
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
Zdaniteľné		

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú		
Sadzba dane z príjmov v %	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	719 661	785 319
Zmena odloženého daňového záväzku	-65 658	-3 374
Zaúčtovaná ako náklad	-65 658	-3 374
Zaúčtovaná do vlastného imania		

g) Záväzky zo sociálneho fondu:

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 704	23 443
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	110 379	98 517
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	80 000	20 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	190 379	118 517
Čerpanie sociálneho fondu	159 828	123 256
Konečný zostatok sociálneho fondu	49 255	18 704

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov. COOP Jednota čerpá najviac prostriedkov zo sociálneho fondu na stravovanie a na dopravu pre svojich zamestnancov.

h) Vydané dlhopisy:

COOP Jednota vo vykazovanom období nevydala žiadne dlhopisy.

i) Bankové úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci:

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2023	Suma istiny k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Dlhodobé úvery spolu				0	0
Krátkodobé bankové úvery					
UniCredit Bank a. s.	EUR	1M EURIBOR +1,35%	na neurčitú	311 538	356 747
VÚB banka	EUR	1M EURIBOR +1,3%	na neurčitú	1 395 691	1 204 210
Krátkodobé úvery spolu				1 707 229	1 560 957

V roku 2023 COOP Jednota nežiadala peňažné ústavy o nové úvery. K 31.12.2023 má zmluvy o úveroch v dvoch bankách, a to: UniCredit Bank Slovakia a. s. a VÚB a. s. Úverové rámce sú dojednané na dobu neurčitú s 3 a 1 mesačnou výpovednou lehotou a preto nie je potrebné ich obnovovať. Úroková sadzba sa určuje súčtom referenčnej sadzby 1M EURIBOR a marže. Na začiatku roka boli navýšené úverové rámce aktuálnych kontokorentných úverov: VÚB na 3 500 000 EUR a UniCredit bank na 2 700 000 EUR.

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2023	Suma istiny k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky					
Pôžičky členov družstva	EUR	do 31.3 2,00 %	13 mesiacov	367 616	423 179
Dlhodobé pôžičky spolu		od 1.4 3,00 %		367 616	423 179
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky spolu					

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

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	119	1806
Imperial Tobacco	119	1 544
Philip Morris		262
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 687	4 566
Imperial Tobacco	1 425	1 425
Philip Morris	262	3 141

(3) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu – u prenajímateľa:

(4) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu – u nájomcu:

Názov leasingu	Číslo zmluvy	Predmet leasingu	Začiatok leasingu	Koniec leasingu

(5) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odloženú daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Zmena sadzby dani z príjmov nebola	21	21

Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením:

Názov položky	Hodnota 2023	Hodnota 2022
1. Splatná daň z príjmov	255 989	269 778
2. Odložená daň z príjmov (záväzky +, pohľadávky -)	-84 243	6 296
3. Daň z príjmov - zrazená		
4. Výsledok hospodárenia /VH/ pred zdanením	725 700	1 147 316
5. Sadzba dane z príjmov	21	21
6. VH pred zdanením vynásobený sadzbou dane (DZ)	1 218 993	1 284 656
7. Celková daň z príjmov vykázaná v závierke	255 989	269 778
8. Rozdiel medzi zaúčtovanou daňou a vypočítanou daňou	233 952	143 304
	nedoplatok	nedoplatok

Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie

Názov položky	Hodnota 2023	Hodnota 2022
Daň z príjmov z bežnej činnosti splatná	255 989	269 778
Daň z príjmov z bežnej činnosti odložená	-84 243	6 296

	2023			2022		
Názov položky	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	725 700	X	X	1 147 316	X	X
Teoretická daň	X	21,0		X	21,0	
Daňovo neuznané náklady	1 325 334	278 320	38,4	929 276	195 148	17,0
Výnosy nepodliehajúce dani	-832 040	-174 728	-36,7	-791 936	- 166 307	-14,5
Umorenie daňovej straty						
Spolu	1 218 993	255 989	35,3	1 284 656	269 778	23,5
Splatná daň z príjmov	X	255 989	35,3	X	269 778	23,5
Odložená daň z príjmov	X	-84 243	11,6	X	6 296	0,6
Daň zrazená	X			X		
Celková daň z príjmov	X	171 746	23,7	X	276 074	24,1

(6) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi COOP Jednota neeviduje.

Článok IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

(1) Výnosy a náklady

a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar:

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu: Slovenská republika	2023	2022
Tovar	79 188 069	71 850 143
Marketingové služby	777 938	736 230
Ekonomický prenájom	579 133	550 366
Domové hospodárstvo	28 868	13 110
Tepelné hospodárstvo	65 126	32 566
PET obaly	242 940	103 783
Iné služby	23 832	20 168

b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob:

Také zásoby COOP Jednota nemala.

c) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov:

d) Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Tržby z predaja majetku a materiálu: R08 ZaS	768 833	71 370
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: R09 ZaS	1 258 044	181 673
Úhrada manka pri krádeže- poisťovňa	9 857	
Úhrada za opravy – poisťovňa	16 978	86 687
Výnosy z úhrady mánk	12 934	5 689
Provízia za COOPkasa	14 056	14 510
Úhrada z poisťovne za úraz a vrátené poisťné auta		
Dotácia duálne vzdelávanie	9 100	14 000
Výnos za zber	430	10 099
Dotácia za energie	1 132 813	
Ostatné prevádzkové výnosy	61 876	50 688

e) Osobné náklady, a to v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie,

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Mzdové náklady	8 969 882	7 976 682
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Zákonné sociálne poistenie	3 134 370	2 755 642

Poznámky Úč POD 3 – 01	IČO: 00168963	DIČ: 2020428762
------------------------	---------------	-----------------

Zákonné sociálne náklady	743 618	690 461
Iné osobné a sociálne náklady		
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	12 847 870	11 422 785

f) Významné položky finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov:

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Výnosy z CP a podielov (665)	230 844	142 895
Výnosové úroky (662)	184	183
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Tržby z predaja cenných papierov (661)		5 631
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	231 028	148 709

g) Významné položky nákladov za poskytnuté služby :

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Opravy a udržiavanie majetku	325 776	262 472
Nájomné	575 820	524 292
Poplatky za služby	136 596	118 397
Poplatky stravovacím spoločnostiam	73 388	85 135
Telefón	32 112	37 980
Strážna služba	30 143	28 368
Vodné stočné	30 782	28 395
Výpočtová technika	132 826	127 486
Reklama	21 957	28 422
Revízia zariadenia	44 368	40 899
Smeti	139 226	136 086
Prenájom terminálov	11 799	11 432
Iné položky nákladov za poskytnuté služby	154 588	131 201
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 709 381	1 560 565

h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Manka a škody	303 318	265 239
Poistenie majetku	120 041	116 334
Iné položky	155 824	145 884
Ostatné náklady hospodár. čin. (R26 výkazu ZaS)	579 183	527 457

i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát:

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok 2023	Minulý rok 2022
Náklady z predaja CP a podielov (561)		3 320
Poplatky za vedenie účtov (568)	232 223	186 440
Nákladové úroky (562)	100 289	47 230
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)		
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkaz)	332 512	236 990

(3) Náklady za overenie účtovnej závierky, uist'ovacie auditorské služby:

Informácie o nákladoch voči audítorovi, auditorskej spoločnosti sú uvedené v tabuľke:

Druh nákladov	2023	2022
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	6 445	5 184
Náklady za overenie audítorom AVA audit s. r. o.	6 445	5 184

(4) Členenie čistého obrátu podľa § 2 ods. 15 zákona:

Názov položky	2023	2022
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	79 188 069	71 850 143
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606), z toho:	1 717 837	1 456 223

1.Tržby z ekonomického prenájmu	579 133	550 366
2.Tržby domového hospodárstva	28 868	13 110
3.Tržby za marketingové služby	777 938	736 230
4. Tržby za služby - PET obaly	242 940	103 783
4. Tržby za ostatné služby	88 958	52 734
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	80 905 906	73 306 366

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. 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

(1)

a) Podmienený majetok:

Podmienený majetok COOP Jednota nemá.

b) Podmienené záväzky:

COOP Jednota ručí nehnuteľnosťou uvedenou na LV č. 173 za investičný úver COOP LC Sever a. s. Liptovský Mikuláš.

(2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch:

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch COOP Jednota nemá.

(3) Podsúvahové účty:

Názov položky		Hodnota 2023	Hodnota 2022
Upísané vklady členov	756/000	365 970	421 520
Odpísané pohľadávky	757/000	400 172	402 446
Upísané finančné pôžičky členov do 33,19	758/000	1 646	1 659

Článok VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Zoznam udalostí, ktoré nastali alebo sú dôsledkom okolností po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky	Dôvod	Hodnota 2023	Hodnota 2022
Zvýšenie alebo pokles trhovej ceny finančného majetku		0	0
Zmena výšky rezerv a opravných položiek		0	0
Zmena spoločníkov		0	0
Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky, alebo jej časti		0	0
Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku		0	0
Začatie, alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky		0	0
Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov		0	0
Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy		0	0
Mimoriadne udalosti – živelné pohromy		0	0
Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť		0	0

Článok VII

Informácie o spriaznených osobách

(1) Zoznam vzájomných obchodov so spriaznenými osobami:

COOP Jednota uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami, ktoré boli uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok.

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku COOP LC Sever a. s.	31 124	
Pohľadávky z obchodného styku DC Nordia s. r. o.		
Dlhodobé pohľadávky (úročená pôžička) COOP LC Sever a. s.		
Závazky z obchodného styku COOP LC Sever a. s.	3 422 089	3 127 375
Závazky z obchodného styku DC Nordia s. r. o.	837 634	

COOP LC SEVER a. s., v ktorej má COOP Jednota 99% podiel, zásobuje tovarom všetky prevádzkové jednotky družstva. Podiel na dodávkach tovarov do prevádzkových jednotiek z celkového objemu bol 60,93 % (rok 2022 53,20 %). V roku 2023 obrat v nákupných cenách bol 37 251 277 EUR oproti 29 610 830 EUR za rok 2022.

Fakturácia medzi spoločnosťami prebieha v cenách obvyklých aj voči iným partnerom a transakcie sa uskutočnili na báze bežných obchodných podmienok.

(2) Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov:

	Súčasní členovia orgánov			Bývalí členovia orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
Peňažné príjmy						
2023	48 480	26 415				
2022	43 695	24 995				
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné plnenia						

Odmeny členov štatutárnych orgánov (predstavenstvo) a dozorných orgánov (kontrolná komisia) z dôvodu výkonu ich funkcie pre COOP Jednotu v sledovanom účtovnom období boli vo výške 74 895 EUR (v roku 2022: 68 690 EUR). Členom predstavenstva, ani členom kontrolnej komisie neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

Článok VIII
Ostatné informácie

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

Článok IX.
Prehľad o pohybe vlastného imania

Zmeny zložiek vlastného imania:

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	2 876 568	7 007	7 967		2 875 608
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					

Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	209 711				209 711
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 562 555				3 562 555
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	70 423				70 423
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond	149 452				149 452
Štatutárne fondy	203 783	285 766	162 998		326 551
Ostatné fondy	491 170	250 000			741 170
Nerozdelený zisk minulých rokov		270 000			270 000
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	871 242	553 954		871 242	553 242
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – VI. imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 znížilo o 960 EUR. Zníženie bolo spôsobené vyplatením členských podielov a majetkových podielov.

Predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	2 878 188	11 707	13 327		2 876 568
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	209 711				209 711
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 562 555				3 562 555
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	70 423				70 423
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond	149 452				149 452
Štatutárne fondy	164 180	157 188	117 585		203 783
Ostatné fondy	446 170	45 000			491 170
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	222 188	871 242		222 188	871 242
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – VI. imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2022 znížilo o 1 620 EUR. Zníženie bolo spôsobené vyplatením členských podielov a majetkových podielov.

Článok X

Prehľad peňažných tokov: v prílohe

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV - nepriama metóda vykazovania
k 31.12.2023
(údaje vyjadrené v EUR)

	Obsah položky	Bežné účt. obdobie	Minulé účt. obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z./S.	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	725 700	1 147 316
A.1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z bežnej činnosti pred zdanením DzP</i>	731 345	1 152 417
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehm. a hmotného majetku (+)	1 360 728	1 360 299
A.1.2.	Zost. hodnota dlhodobého nehm. a hmotného majetku účt. 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 (+/-)	2 349	-1 755
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	15 741	-54 475
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-230 844	-142 895
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	100 289	47 230
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-184	-183
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peň. ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zosatljuje ÚZ (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peň. ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zosatljuje ÚZ (-)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-481 657	-31 023
A.1.13.	Ost. položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú VH z bež. činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peň. tokov (+/-)	-35 077	-24 781
A.2.	<i>medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peň. ekvivalentov, na VH z bež. činnosti</i>	-452 810	238 326
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-581 378	-258 969
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	551 364	1 104 907
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-422 796	-607 612
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peň. ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	1 004 235	2 538 059
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	184	183
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-100 289	-47 230
A.5.	Príjmy s dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	230 844	142 895
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 134 974	2 633 907
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností (-/+)	-377 256	-127 486
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-)	757 718	2 506 421
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-4 455	-30 136
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1 692 704	-1 426 163
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	768 833	71 370

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV - nepriama metóda vykazovania
k 31.12.2023
(údaje vyjadrené v EUR)

Obsah položky		Bežné účt. obdobie	Minulé účt. obdobie
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 (+)		5 631
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo spácania 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.	výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B.12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.14.	obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účt. jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-928 326	-1 379 298
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1. 1 až C 1. 8)	-163 808	-119 205
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 (+)	270	180
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 (-)	-162 998	-117 585
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	-1 080	-1 800
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2. 10)	93 099	-848 379
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C.2.3.	banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného úradného predmetu činnosti (-)	146 272	
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 (-)		-825 773
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 (-)	-53 173	-22 606

PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV - nepriama metóda vykazovania**k 31.12.2023****(údaje vyjadrené v EUR)**

Obsah položky		Bežné účt. obdobie	Minulé účt. obdobie
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 účtovnej jednotky, s výnimkovými, 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 účtovnej jednotky, s výnimkovými 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 mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-70 709	-967 584
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	-241 317	159 539
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	548 061	388 522
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	306 744	548 061
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka(+/-)	306 744	548 061

Zostavené dňa: 22.3.2024	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválené dňa:			