

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) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno :	ZLATOKOV SK, a. s.
Sídlo :	911 01 Trenčín, Martina Rázusa 8
Právna forma :	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	04.05.2001 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín oddiel : Sa vložka číslo : 10249/R
Hlavný predmet podnikania :	Výroba šperkov z drahých kovov a maloobchod s hodinami a šperkami v špecializovaných predajniach
Subjekt verejného záujmu :	Spoločnosť ZLATOKOV SK, a. s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie :	KALENDÁRNY ROK 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	6 417 765	6 228 763	Áno
Čistý obrat celkom	5 131 206	5 434 961	Nie
Počet zamestnancov	94	94	Áno

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

2) Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú :

kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti, kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti, sprostredkovateľská činnosť, reklamná a propagačná činnosť, poradenská a konzultačná činnosť v rozsahu voľných živností, prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov, prenájom hnutelných vecí, strojov a zariadení, výkup zlatého a zlomkového materiálu, zlievanie drahých kovov, regenerácia a fionácia, chemická analýza drahých kovov, odborná a poradenská činnosť v technicko-ekonomickej oblasti na predmet podnikania, maloobchod mimo riadnej predajne, zásielkový predaj, výroba odznakov, plakiet, medailí, výrobkov z plastických hmôt, výroba jednoúčelových nástrojov, prípravkov, foriem k strojárskej zlatníckej výrobe, sprostredkovanie nákupu a predaja nehnuteľností, skladovanie a prenájom motorových vozidiel.

3) 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	89	95
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	94	94
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

4) Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosti, v ktorých je Spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka:

Obchodné meno	Sídlo	IČO
TÍLIA, spol. s r. o. - v likvidácii	Zlín, Kamenná 2983, PSČ 760 01	609 14 947
TÍLIE spol. s r. o., v likvidácii	Zlín, Kamenná 2983, PSČ 760 01	262 63 025

5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Podnik predkladá riadnu účtovnú závierku. Účtovná závierka k 31.12.2023 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.

6) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa **28.09.2023**

7) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 20.06.2023.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka predkladá účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania** svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

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**: Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov alebo vlastného imania neboli vykonané.

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): nie sú

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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

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

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

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

[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)]

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity klienta.

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU) - bez náplne
- 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 cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013 xxx	3	33,33
Stavby	021 xxx	20	5
Počítače s príslušenstvom	022.2xx	4	25
Dopravné prostriedky	022.300	4	25
Inventár, stroje, prístroje a zariadenia	022.2xx, 022.400	6	16,67
Výrobné stroje	022.2xx	12	8,34

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa / nepoužíva 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 3 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa zrýchlené odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku od roku 2020. 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 nepoužíva / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

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

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 UJ stanovila individuálne v internej účtovnej smernici (1 tisícina z brutto aktív).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		121 998	35 539			2 142		159 678
Prírastky						54 105		54 105
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 539			56 247		213 784
Oprávky								
Stav na začiatku		121 998	35 539					157 537
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 539					157 537
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		0	0			2 142		2 142
Stav na konci		0	0			56 247		56 247

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		121 998	35 539			0		157 536
Prírastky						5 122		5 122
Úbytky						2 980		2 980
Presuny			11					1
Stav na konci		121 998	35 539			2 142		159 679
Oprávky								
Stav na začiatku		121 998	35 538					157 536
Prírastky								
Úbytky								
Presuny			1					1
Stav na konci		121 998	35 539					157 537
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		0	0			0		0
Stav na konci		0	0			2 142		2 142

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	21 044	823 111	1 082 165			1 517	24 060		1 951 897
Prírastky			111 028				88 948		199 976
Úbytky			2 168				111 028		113 196
Presuny									
Stav na konci	21 044	823 111	1 191 025			1 517	1 980		2 038 677
Oprávky									
Stav na začiatku		595 375	1 007 108						1 602 483
Prírastky		34 639	51 534						86 173
Úbytky			2 168						2 168
Presuny									
Stav na konci		630 014	1 056 474						1 686 488
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	21 044	227 736	75 057			1 517	24 060		349 414
Stav na konci	21 044	193 097	134 551			1 517	1 980		352 189

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	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)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	21 044	735 966	1 084 689			1 517	0		1 843 216
Prírastky		87 145					111 205		198 350
Úbytky			2 524				87 145		89 669
Presuny									
Stav na konci	21 044	823 111	1 082 165			1 517	24 060		1 951 897
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		572 522	955 892						1 528 414
Prírastky		22 853	53 740						76 593
Úbytky			2 524						2 524
Presuny									
Stav na konci		595 375	1 007 108						1 602 483
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	21 044	163 444	128 797			1 517	0		314 802
Stav na konci	21 044	227 736	75 057			1 517	24 060		349 414

Komentár: ÚJ 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: nemá

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

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: nemá

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	397 324
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:

[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: ÚJ nečlení, lebo nemala k tomu vecnú náplň

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

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)					
TÍLIE, spol. s r.o.	100	0	0	0	0
TÍLIA spol. s r.o. - v likvidácii	100	0	0	0	0

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).

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:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	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)	Obstara nie a preddav ky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku			42								42
Prírastky											
Úbytky			1								1
Presuny											
Stav na konci			41								41
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku			42								42
Stav na konci			41								41

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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)	Obstaránie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku			40								40
Prírastky			2								2
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci			42								42
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Zostatková hodnota</i>											
Stav na začiatku			40								40
Stav na konci			42								42

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).

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	MD/DAL	Vplyv na HV	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI	1	063/414	0	1

Komentár: ÚJ nepoužila na ocenenie FM metódu vlastného imania (§ 27/9 ZoU) počas účtovného obdobia 2020.

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:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

h) **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: bez náplne

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

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s ním i nakladať	

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU)**: neúčtuje sa

1. Všeobecné údaje, a to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie: -

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby: -

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: 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)					
- z toho: dlhodob. pohľadávky z OS					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					

Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	3 514			3 514	0
- z toho: krátke pohľadávky z OS z obchodného styku	81			81	0
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	3 433			3 433	0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma v EUR)	OP (%)
1. Zajaková Jarmila	3 433 EUR	3 433	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že
 - a) nebol
- **Dôvod zúčtovania** – zúčtovanie celej opravnej položky – skončenie konkurzu
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ netvorila účtovné opravné položky

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)	12 247	0	12 247
Krátkodobé pohľadávky (R53)	90 807	45 212	136 019

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	12 203	0	12 203
Krátkodobé pohľadávky (R53)	98 895	88 186	187 081

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 – k pohľadávkam	200 000	119 910
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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)	350 209	402 164	- 51 455	21	- 10 911
Nedaňové opravné položky k zásobám	0	0		21	0
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	0	0		21	0

Nedaňové rezervy	2 185	0	2 185	21	459
Odpočet daňovej straty	x	0		21	0
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	0	11 679	- 11 679	21	- 2 452
Iné príjmy dľa § 17 ods. 21 a § 52 ods.12	0	- 7 500	7 500	21	1 575
SPOLU:	x	x	X	X	- 12 247

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)**:

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)		
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
SPOLU (R66 súvahy):		

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: nie sú

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH	1 173	061/414	x	0
Podiely – účet 061,062 (§ 27/1 ZoU)	VI	1 173	414/061	x	0

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: nie

Krátkodobý finančný majetok	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
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

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
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	37
Registrácia domény zlatokov.com	37
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	21 913
Nájomné platené vopred	16 597
Poistné platené vopred	3 819
Webové služby - doména	723
Predplatné (Profesia, Mzdy Servis, MAGNET PRESS a iné)	302
Upgrade účtovného programu	472
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	688
Vykonané a nevyfakturované práce (vyúčtovanie energií)	688

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

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

Počet akcií : 175 ks
Druh : kmeňové
Podoba : listinné
Forma : akcie na meno
Menovitá hodnota : 3 320 EUR
Splatené základné imanie : 581 000 EUR
Akcionár : PRAN, a. s., spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, v odd. Sa, vložka c. 1595/B, IČO : 35 734 906
Sídlo : Hraničná 55, Bratislava 821 05

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

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Účtovný zisk	532 532
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	532 532
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	532 532

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): nie sú

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: 2 174

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Preúčtovať do nerozdeleného zisku minulých rokov

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom predpokladaný rok použitia rezerv je 2024.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	19 760	35 784	19 760		35 784
z toho: na Mzdy na dovolenky	14 613	24 851	14 613		24 851
na Poistné súvisiace s dovolenkami	5 147	8 748	5 147		8 748
na priebežný audit a audit ÚZ	0	2 185	0		2 185

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	28 677	19 760	28 677		19 760
z toho: na Mzdy na dovolenky	21 211	14 613	21 211		14 613
na Poistné súvisiace s dovolenkami	7 466	5 147	7 466		5 147

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)	113 317		113 317
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	539 139	11 393	550 532

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	135 236		135 236
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	706 517	3 466	709 983

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)	113 236	135 236
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	113 236	135 236
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	550 532	709 983
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	550 532	709 983
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:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	5 236	4 631
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10 822	10 350
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	10 822	10 350
Čerpanie sociálneho fondu	7 524	9 745
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	8 534	5 236

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

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	Hodnota v cudzej mene	hodnota v EUR	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Úverová zmluva 000368/CORP/2022 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	76 600	S úrokovou dotáciou	13.09.2026
Dlhodobé pôžičky (R108 súvahy)						
Fyzické osoby	EUR	preklenovací	-	85 000	2 %	31.12.2025
Dlhodobé pôžičky (R110 súvahy)						
Dlhodobý úver ČSOB Leasing	EUR	investičný	-	19 783	Finančný výnos 1 115 EUR	28.05.2026
Krátkodobé leasingové úvery (R126 súvahy)						
Krátkodobý úver ČSOB Leasing	EUR	investičný	-	12 202	Finančný výnos 711 EUR	31.12.2024
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Úverová zmluva 000177/CORP/2015 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	400 000	1M ERB + 1,80 % p.a.	31.12.2999
Úverová zmluva 000416/CORP/2020 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	43 226	S úrokovou dotáciou	20.08.2024
Úverová zmluva 000368/CORP/2022 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	43 800	S úrokovou dotáciou	31.12.2024

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

- zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam z obchodného styku
- zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti – budova Martina Rázusa 8, Trenčín
- dohoda o vydání a vyplnení blankozmenky

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	0
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	220
Nájomné prijaté vopred	220

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina				7 299		
Finančný náklad				111		
Spolu				7 410		

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	44	4 679
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		
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**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	482 231	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		101 269	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	15 189		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	12 577		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0		
6	Základ dane (R500 DP):	484 843	101 817	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		101 817	21
9	Odložená daň z príjmov:		44	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		101 773	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	676 603	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		142 087	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	13 538		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	26 369		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0		
6	Základ dane (R500 DP):	663 772	139 392	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		139 392	21
9	Odložená daň z príjmov:		4 679	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		144 071	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 DOPLŇAJÚ POLOŽKY
VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za šperky - výrobky	901 332	1 052 980
Tržby za zlatnícke služby (opravy, zlátenie, gravírovanie)	67 515	69 142
Tržby za prenájom nebytových priestorov a iné	4 721	4 721
Tržby za šperky a hodiny - tovar	4 156 449	4 306 992
Ostatné tržby za služby (nevýrobné – poštovné, vyúčt. energií)	1 189	1 126

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: nie sú

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	191 746	201 133	161 637	- 9387	- 39 496
Výrobky	405 215	414 653	371 514	- 9 438	43 139
Zvieratá					
Spolu	596 961	615 786	533 151	- 18 825	82 635
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	- 18 825	82 635

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 – Au	1 678	1 566
Aktivácia tovaru na maloobchodné predajne ÚJ	1 580 474	1 550 802
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	1 582 152	1 552 368

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
Náhrady škody a odškodné	4 467	11 214
Dotácia na DN zvýšená elektrická energia	754	1 729
Výnosy z predaja cenín	280	96
Výnosy z neuplatnených .vernostných poukážok	104 749	26 375
Ostatné	371	280
Výnosy z HČ spolu (R09 výkazu ZaS)	110 621	39 694

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	1 410 798	1 332 469
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	30 540	28 800
Sociálna poisťovňa	345 363	327 296
Zdravotná poisťovňa	125 996	118 588
Iné osobné a sociálne náklady	97 410	72 972
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 010 107	1 880 125

f) 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)		
Výnosové úroky (662)		
Kurzové zisky počas roku (663.A)	4 005	4 280
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	41	406
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	4 046	4 686

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Operatívny nájom priestorov a hnutelných vecí	267 005	232 476
Značenie výrobkov Au, Ag v ŠS	32 833	37 494
Monitorovanie a ochrana objektov	19 151	19 027
Poštovné, telefón, mobil, internet	31 876	31 091
Opravy a udržiavanie	30 914	27 833
Náklady súvisiace s nájomom	23 531	20 031
Školenia a semináre	789	1 076
Notárske, auditorské a právne služby	11 370	9 378
Preskúšanie a revízia zariadení	4 122	3 599
Softvérové služby	17 805	11 534
Zlatnicke opravy	22 996	24 014
Marketing	13 016	9 571
Ostatné náklady na nákup služieb	14 726	15 121
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	490 134	442 234

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistenie majetku	12 205	10 653
Manká a škody	380	1 061
Pokuty a penále	32	36
Ostatné zmluvné náklady		21 450
Zmarená investícia		2 980
Iné	723	539
Ostatné náklady z HČ (R 26 výkazu ZaS)	13 340	36 719

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	5 504	280
Kurzové straty počas roku (563.A)	3 740	4 977
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	1 108	521
Bankové poplatky	22 494	20 756
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	32 846	26 534

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): neúčtuje sa

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	1 185	1 185
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	2 000	2 000
Neaudítorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	4 156 449	4 306 992
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	901 332	1 052 980
Tržby z predaja služieb (602, 606)	73 425	74 989
Čistý obrat celkom	5 131 206	5 434 961

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

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby) 91 %	4 663 867	4 784 029
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) 9 %	467 339	650 931
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

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; týmito majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

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: **informácia o záložných právach**

Číslo zápisu	Rok zápisu	Druh registrácie	Poznámka	Veriteľ
9724	2015	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – na súbor práv v hodnote 200 000 €	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky
20301	2016	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – právo na výplatu vkladu z účtu v hodnote 300 000 €	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky
31502	2017	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – na základe záložnej zmluvy	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky
29101	2018	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – právo na výplatu vkladu z účtu v hodnote 200 000 €	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky
22618	2020	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – právo na výplatu vkladu z účtu v hodnote 300 000 €	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky
41150	2022	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy	Záložné právo k hnutelným veciam	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky

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;

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy – materiál CO	230	230
Pohľadávky z opcií		
Závazky z opcií		
Odpísané pohľadávky	527 438	527 357
Iné (prijaté opravy, drobný majetok, ceniny-DP Z)	1 861	2 510

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, napríklad:

- 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: nie
- 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: nie
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nie
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nie
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nie
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nie
- g) Vydanie dlhopisov a iné cenné papiere: nie
- h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nie
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky :
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nie

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový 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:

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.

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.

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

- subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
- subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
- dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
- spoločné účtovné jednotky (50 %),
- pridružené podniky (najmenej 20 %),
- **klúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky**,
- ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo klúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: fyzická osoba	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Pôžička	- 45 000	- 33 610
Úroky	- 2 575	- 3 272
Zásoby/Služba – predaj		
Zásoby/Služba - nákup	0	21 450

Spriaznená osoba: materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
pôžička		
úroky		

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): neboli

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena	16 900	15 600
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena	13 640	13 200
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

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 – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	5 150 250
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	5 452 962
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	380 458
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 617 717
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	5 150 250
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	532 532
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	1
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

X. Prehľad peňažných tokov (CASH FLOW STATEMENTS)
 ➤ **pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov**

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia (VH) z bež. činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	482 231	676 603
A.1.	NEPEŇAŽNÉ OPERÁCIE OVPLYVŇUJÚCE výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1.1 až A 1.11) (+/-)	100 507	65 321
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	86 174	76 593
A.1.2.	Dary (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Odpis pohľadávok (+)		
A.1.5.	Zmena stavu rezerv (+/-)	16 024	- 8 917
A.1.6.	Zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	- 1 690	1 626
A.1.7.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)		- 3 982
A.1.8.	Zmena stavu opravných položiek k neobežnému majetku (+/-)		
A.1.9.	Zmena stavu oceňovacích rozdielov z kapitálových účastín (+/-)	- 1	1
A.1.10.	Nárok na dividendy a iné podiely na zisku		
A.1.11.	Ostatné nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ (+/-)		
A.2.	ZMENY STAVU PRACOVNÉHO KAPITÁLU (súčet A 2.1.až A2.4)	- 395 498	- 244 167
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- /+)	47 504	- 6 212
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 58 133	180 726
A.2.3.	Zmena stavu zásob (- /+)	- 384 869	- 418 681
A.2.4.	Zmena stavu finančných účtov (- /+)		
A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	5 504	280
A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A*	VH Z BČ PRED ZDANENÍM UPRAVENÝ (+/-), (Z/S+A1+A2+A3+A4)	192 744	498 037
A. 5.	POLOŽKY VYLÚČENÉ Z PČ (patriace do IČ a FČ)	23 087	- 6 643
A.5.1.	Zisk z predaja neobežného majetku (-)		
A.5.2.	Strata z predaja neobežného majetku (+)		
A.5.3.	Ostatné položky vylúčené z PČ (+/-)	23 087	- 6 643
A.6.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY PČ	- 151 505	- 99 048
A.6.1.	Zaplatená daň z príjmov z bežnej činnosti vzťahujúca sa k PČ (+/-)	- 101 817	- 139 392
A.6.2.	Zaplatená daň z príjmov z MČ (+/-)		
A.6.3.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (+)		
A.6.4.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (-)		
A.6.5.	Príjem prenajímateľa vzťahujúci sa na finančný prenájom (+)		
A.6.6.	Výdavky zo sociálneho fondu ak bol tvorený zo zisku (-)		
A.6.7.	Príjmy a výdavky z kúpy a predaja CP (+)		
A.6.8.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek, okrem spriaznených osôb (+)	22 154	40 344
A.6.9.	Výdavky súvisiace s posk. úvermi a pôžičkami, okrem spriaz. osôb (-)	- 71 842	
A.6.10.	Ostatné špecifické položky PČ (+/-)		
A **	PEŇAŽNÉ TOKY PRED ALTER.VYKAZOVAN.A OST. POLOŽKAMI A*+ A5 + A6	64 326	392 346
A.7.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY PČ	- 83 205	- 4 959
A.7.1.	Prijaté úroky (+)		
A.7.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)	- 5 504	- 280
A.7.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
A.7.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	- 77 745	
A.8.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky PČ	44	- 4 679
A ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PČ A** + A.7. + A.8.	- 18 879	387 387

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2023	2022
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	VÝDAVKY SPOJENÉ S OBSTARANÍM NE OBEŽNÉHO MAJETKU	- 143 053	- 116 327
B.1.1.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	- 54 105	- 5 122
B.1.2.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 88 948	- 111 205
B.1.3.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (-)		
B.1.4.	Zmena stavu záväzkov v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku (+/-)		
B.2.	PRÍJMY Z PREDAJA NEOBEŽNÉHO MAJETKU		
B.2.1.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.2.2.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.2.3.	Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku (+)		
B.3.	PEŇAŽNÉ TOKY Z PRENÁJMU VECÍ PRENAJÍMANÝCH AKO CELOK		
B.3.1.	Príjmy z prenájmu vecí prenájímaných ako celok (+)		
B.3.2.	Výdavky spojené s prenájomom vecí prenájímaných ako celok (-)		
B.4.	PEŇAŽNÉ TOKY Z ÚVEROV A POŽIČIEK VOČI SPRIAZ. OSOBÁM	- 45 000	- 33 610
B.4.1.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek poskyt. spriaz.osobám (+)		
B.4.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od spriaznených osôb (-)	- 45 000	- 33 610
B.5.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY IČ		
B.5.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (+)		
B.5.2.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (-)		
B.6.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY IČ		
B.6.1.	Prijaté úroky (+)		
B.6.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)		
B.6.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
B.6.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
B.6.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.6.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky IČ		
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B7)	- 188 053	- 149 937
C.	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PO FINANCOVANÍ INVESTÍCIÍ A*** + B*** z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	- 206 932	237 450

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2023	2022
D.	Peňažné toky z finančných činností		
D.1.	ZMENY STAVU DLHODOBÝCH A KRÁTKODOBÝCH ZÁVAZKOV FČ		
D.1.1.	Príjmy z prijatia úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (+)		
D.1.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (-)		
D.1.3.	Príjmy z emitovaných dlhopisov (+)		
D.1.4.	Výdavky na splácanie emitovaných dlhopisov (-)		
D.1.5.	Príjmy z ostatných záväzkov z finančných činností (+)		
D.1.6.	Výdavky na splácanie záväzkov z finanč. činností (-)		
D.1.7.	Výdavky nájomcu na finančný prenájom (leasing) (-)		
D.2.	PEŇAŽNÉ TOKY V OBLASTI VLASTNÉHO IMANIA		
D.2.1.	Príjmy z upísaných CP a vkladov (+)		
D.2.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov od majiteľov (+)		
D.2.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (+)		
D.2.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
D.2.5.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (-)		
D.2.6.	Výdavky spojené so znížením fondov (-)		
D.3.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY FČ		
D.3.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru FČ (+)		
D.3.2.	Výdavky mimoriadneho charakteru FČ (-)		
D.3.3.	Ostatné špecifické položky FČ		2 978
D.4.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY FČ		2 978
D.4.1.	Prijaté úroky (+)		
D.4.2.	Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných (-)		
D.4.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
D.4.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
D.4.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.4.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky FČ (+/-)		
D ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK FČ		
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia		
E.1.	Kurzové straty(-)		
E.2.	Kurzové zisky (+)		
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-) A *** + B *** + D ***	-206 932	240 428
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia k 1.1. (+/-)	441 703	201 275
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-)	234 771	441 703
I.	ZMENA STAVU PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A EKVIVALENTOV (H. - G.)	-206 932	240 428