

## Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

### Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť zapísaná v ORSR Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 79493/L

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: NUMISSHOP s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Stráňavy 420, 01325, Stráňavy

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Ostatný maloobchod s novým tovarom v špecializovaných predajniach i. n.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

### Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku k 31.12.2025 ako riadnu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 10.10.2025

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

## Čl. III Informácie o prijatých postupoch

### Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

### Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

V priebehu účtovného obdobia 2026 účtovná jednotka zistila významnú chybu týkajúcu sa účtovného obdobia 2024, ktorá vznikla nezaúčtovaním časti obchodných operácií súvisiacich s predajom tovaru. Dátum zistenia významnej chyby: 31.01.2026. Keďže k dátumu zistenia tejto skutočnosti účtovná závierka za rok 2025 ešte nebola zostavená a účtovné knihy za rok 2025 neboli uzavreté, účtovná jednotka vykonal opravu ako závierkový účtovný prípad v účtovnom období 2025 (k 31.12.2025).

Chyba spočívala najmä v:

- nezaúčtovaní výnosov z predaja tovaru v sume 162 556,93 EUR,
- nezaúčtovaní súvisiaceho úbytku zásob / nákladov na predaný tovar v obstarávacej cene 138 734,95 EUR,
- nezachytení príjmu peňažných prostriedkov za predaný tovar, ktoré boli v roku 2024 prijaté na bankový účet konateľa (z tohto titulu bola v účtovníctve vykázaná pohľadávka voči konateľovi),
- doplnení chýbajúceho naskladnenia tovaru a súvisiacich záväzkov.

Súčasťou opravy bolo aj dodatočné zaúčtovanie vedľajších obstarávacích nákladov v sume 1 204,55 EUR (najmä poštovné a obaly), ktoré neboli v roku 2024 účtované. Tieto náklady boli zahrnuté do obstarávacej ceny zásob/predaného tovaru.

V nadväznosti na uvedené boli v roku 2025 doplnené aj chýbajúce skladové doklady (príjemky/výdajky), aby skladová evidencia zodpovedala skutočnosti. Súčasne účtovná jednotka vykonal započítanie vzájomnej pohľadávky a záväzku voči konateľovi v sume 138 734,95 EUR; po započítaní zostala pohľadávka voči konateľovi v sume 23 821,98 EUR.

Oprava bola vzhľadom na významnosť zaúčtovaná súvahovo prostredníctvom účtu 428/429 – Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých rokov, a preto nemala vplyv na výsledok hospodárenia bežného obdobia 2025. Čistý vplyv opravy na vlastné imanie predstavuje zvýšenie o 23 821,98 EUR.

Vplyv opravy na vybrané položky súvahy (k dátumu zaúčtovania opravy v roku 2025):

- pohľadávky voči konateľovi: +23 821,98 EUR (po započítaní),
- zásoby: 0 EUR (tovar bol v plnom rozsahu predaný; doplnené naskladnenie a výdaj v rovnakej obstarávacej cene),
- vlastné imanie (428/429): +23 821,98 EUR.

Daňové posúdenie: Na účely dane z príjmov bola oprava premietnutá do zdaňovacieho obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí, podaním dodatočného daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2024. Z titulu dodatočného priznania vznikla daňová povinnosť v sume 3 439,25 EUR. Doučtovaná daňová povinnosť bola v sume 1 519,25 EUR, ako rozdiel medzi vzniknutou daňovou povinnosťou a zaúčtovanou minimálnou daňou v sume 1 920,00 EUR.

V priebehu účtovného obdobia 2026 účtovná jednotka zistila významnú chybu týkajúcu sa účtovného obdobia 2023, ktorá vznikla nezaúčtovaním časti obchodných operácií súvisiacich s predajom tovaru. Dátum zistenia významnej chyby: 15.03.2026. Keďže k dátumu zistenia tejto skutočnosti účtovná závierka za rok 2025 ešte nebola zostavená a účtovné knihy za rok 2025 neboli uzavreté, účtovná jednotka vykonal opravu ako závierkový účtovný prípad v účtovnom období 2025 (k 31.12.2025)..

Chyba spočívala najmä v:

- nezaúčtovaní výnosov z predaja tovaru v sume 133 175,72 EUR,
- nezaúčtovaní súvisiaceho úbytku zásob / nákladov na predaný tovar v obstarávacej cene 112 923,65 EUR,
- nezachytení príjmu peňažných prostriedkov za predaný tovar, ktoré boli v roku 2023 prijaté na bankový účet konateľa (z tohto titulu bola v účtovníctve vykázaná pohľadávka voči konateľovi),
- doplnení chýbajúceho naskladnenia tovaru a súvisiacich záväzkov.

Súčasťou opravy bolo aj dodatočné zaúčtovanie vedľajších obstarávacích nákladov v sume 6 473,25EUR (najmä poštovné a obaly), ktoré neboli v roku 2023 účtované. Tieto náklady boli zahrnuté do obstarávacej ceny zásob/predaného tovaru.

V nadväznosti na uvedené boli v roku 2025 doplnené aj chýbajúce skladové doklady (príjemky/výdajky), aby skladová evidencia zodpovedala skutočnosti. Súčasne účtovná jednotka vykonal započítanie vzájomnej pohľadávky a záväzku voči konateľovi v sume 133 175,72EUR; po započítaní zostala pohľadávka voči konateľovi v sume 20 252,07 EUR.

Oprava bola vzhľadom na významnosť zaúčtovaná súvahovo prostredníctvom účtu 428/429 – Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých rokov, a preto nemala vplyv na výsledok hospodárenia bežného obdobia 2025 a 2026. Čistý vplyv opravy na vlastné imanie predstavuje zvýšenie o 20 252,07 EUR.

Vplyv opravy na vybrané položky súvahy (k dátumu zaúčtovania opravy v roku 2025):

- pohľadávky voči konateľovi: +20 252,07EUR (po započítaní),
- zásoby: 0 EUR (tovar bol v plnom rozsahu predaný; doplnené naskladnenie a výdaj v rovnakej obstarávacej cene),
- vlastné imanie (428/429): +20 252,07 EUR.

Daňové posúdenie: Na účely dane z príjmov bola oprava premietnutá do zdaňovacieho obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí, podaním dodatočného daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2023. Z titulu dodatočného priznania vznikla daňová povinnosť v sume 2 624,52 EUR. Doučtovaná daňová povinnosť bola v sume 2 624,52 EUR, ako rozdiel medzi novou vzniknutou daňovou povinnosťou a pôvodnou daňovou povinnosťou, ktorá bola v sume 0,00 EUR.

Daňová strata za rok 2023, deklarovaná v DPPPO za rok 2024 v tabuľke D, prislúchajúca roku 2023 bola podaním dodatočného DPPPO za rok 2023 formálne vynulovaná. V roku 2025 táto hodnota nebude použitá pre účely uplatnenia odpočtu dane.

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
-----------------------	--	---