

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018**

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**

**A. Základné informácie o účtovnej jednotke****1. a) Obchodné meno účtovnej jednotky: KORUNA, s.r.o.**

- b) sídlo: Bytčianska 114, 010 03 Žilina  
 c) dátum založenia: 17.03.1998  
 d) zapísaná v : Obchodný register, odd. Sro, vložka č. 11070/L  
 e) IČO: 36379450  
 f) IČ DPH: SK2020102359

**2. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:**

Maloobchodná činnosť, sprostredkovanie obchodu, reklamná činnosť, prieskum trhu a verejnej mienky. V roku 2018 spoločnosť predávala tovar vo svojich maloobchodných predajniach, čo tvorí podstatnú časť jej výnosov. Okrem toho dosiahla aj výnosy z predaja služieb, majetku a refakturácií.

**3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:**

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b>                             | 484                   | 475  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 491                   | 480  |
| počet vedúcich zamestnancov   | 96                    | 92   |

**4. Firma nie je nikde ručiacim podnikom.****5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:**

Riadna účtovná závierka je zostavená podľa § 17 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve od 1.1.2018 do 31.12.2018, t. j. 1 kalendárny rok.

**B. Informácie o členoch štatutárnych orgánov****1. Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti:**

Štatutárny orgán:

Ing. Helena Cvachová – konateľka spoločnosti

**2. Štruktúra spoločníkov (akcionárov) spoločnosti:**

| Spoločník, akcionár  | Výška podielu na základnom imaní |     | Podiel na hlasovacích právach v % |
|----------------------|----------------------------------|-----|-----------------------------------|
|                      | Absolútne                        | v % |                                   |
| Ing. Helena Cvachová | 6 639 €                          | 100 | 100                               |
| <b>Spolu</b>         | 6 639 €                          | 100 | 100                               |

**C. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť KORUNA, s.r.o. nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

## D. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Spoločnosť použité účtovné metódy zásady aplikovala za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
2. Zmeny účtovných zásad a metód:  
V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne zmeny účtovných metód a zásad a boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. Celý rok 2018 používala firma softvér BarLS.

## E. Účtovné zásady a metódy

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Princípy nie sú ovplyvnené prechodom meny zo slovenskej koruna na EURO od 1.1.2009, pričom bol použitý konverzný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou 30,1260 SK za 1 EURO.

### a) dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Obstarávacia cena nezahŕňa úroky z cudzích zdrojov, ani realizované kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý majetok obstaraný od 1.1.2018 eviduje firma s rovnakými účtovnými a daňovými odpismi.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2.400 € a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na ťarchu účtu 518. Nehmotný majetok nad 2.400 € s dobou použiteľnosti nad jeden rok sa účtuje na účty skupiny 01x prostredníctvom účtu obstarania 041.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania, odpisová sadzba v %, resp. koeficient odpisovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

| Typ nehmotného majetku | Predpokladaná doba používania | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Dlhodobý nad 2.400€    | 4 roky                        | rovnomerná         | 25                        |

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe daňových sadzieb odpisov. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.700 €, prípadne nižšia, s dobou použiteľnosti kratšou ako jeden rok sa účtuje na ťarchu nákladov. Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účty skupiny 02x prostredníctvom účtu obstarania 042. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba v % sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

| Typ hmotného majetku           | Predpokladaná doba používania | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
| stroje, prístroje a zariadenia | 4, 6, 8, 12                   | Rovnomerná         | 8,3 až 25                 |
| budovy, stavby                 | 20                            | Rovnomerná         | 5                         |
| dopravné prostriedky           | 4                             | Rovnomerná         | 25                        |
| DHIM do 1.700€                 | rôzna                         | Neodpisuje sa      |                           |

### b) zásoby

V roku 2018 spoločnosť účtovala o zásobách tovaru a materiálu.

Tovar sa oceňuje v obstarávacích cenách, pričom táto cena je účtovaná na analytických účtoch vo vopred stanovenej cene a odchýlky k vopred stanovenej cene. Odchýlky od vopred stanovenej ceny sa rozpúšťajú na konci roka po zohľadnení skutočnej ceny zásob zostávajúcich na sklade a jednorazovo sa zúčtujú do nákladov.

O zásobách materiálu sa účtuje priamo do spotreby a na sklad (účet 112) iba pri uzatváraní účtovných kníh na konci roka.

### c) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

### d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

**e) Závazky**

Závazky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Spoločnosť eviduje pôžičku od nebankového subjektu (účet 365), ktorá podľa dohody nie je úročená.

**f) 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.

**g) Odložená daň z príjmov**

Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti je vyčíslená z dočasných rozdielov v splatnej dani z príjmov za rok 2018. Vypočítaný daňový záväzok bol účtovaný na účty 592 a 481.

**h) Nevyfakturované dodávky**

Nevyfakturované dodávky boli účtované na účte 326, a to nevyfakturované dodávky tovaru, energie a ostatné neskladovateľné dodávky (vodné, stočné), nevyfakturované opravy a služby, pri ktorých je známa presná suma alebo výška záväzku.

**i) Rezervy**

V roku 2018 spoločnosť účtovala nasledovné rezervy na účte 323:

- rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrátane odvodov do poisťovních fondov
- rezervu na audit
- rezervu na daňové priznanie

Účtovná jednotka má povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom a z toho dôvodu boli do nákladov účtované v priebehu roka nasledovné služby:

- Overenie účtovnej závierky
- Audítorské služby . . . . . 450 € + 1.050 € (rezerva)
- Daňové poradenstvo . . . . . 2.000 € + 650 € (rezerva na daňové priznanie)

**j) Závazky zo sociálneho fondu**

Sociálny fond je tvorený v zmysle zákona vo výške 0,6 % mzdových nákladov. Podstatná časť čerpania pripadá na stravovanie zamestnancov a nákup vianočných poukazov.

**k) Čistý obrat**

Hlavnú zložku tržieb firmy predstavujú tržby z predaja tovaru. Ostatné výnosy pozostávajú z tržieb za rôzne bonusy a refakturácií za energie.

**l) Daň z príjmov**

Pri výpočte dane z príjmov boli zohľadnené položky ako: nadspotreba PHM, náklady na reprezentáciu, neuhradené nájomné a služby spojené s nájmom za rok 2018, ostatné pokuty, manká a škody, krádeže, inventúrne rozdiely a rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi majetku (pripočítateľné položky) a provízie a nájomné FO za rok 2017, ktoré boli uhradené v roku 2018, prijaté úroky už zdanené, zrušenie opravných položiek k pohľadávkam, zostatková cena predaného majetku (odpočítateľné položky).

**m) Majetok prenajatý formou leasingu**

V roku 2018 nemala firma leasingovo prenajatý žiadny majetok.

**n) Poistenie majetku**

Celý majetok firmy, t.j. zariadenia predajní, tovar, peniaze, preprava peňazí, trezory atď. je poistený v ČSOB Poistovní.

**o) Zmeny vlastného imania**

Výška základného imania a zákonného rezervného fondu sa v priebehu roka nezmenili (zostal stav ako v predchádzajúcich rokoch).

**p) Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2018 nenastali udalosti s významným vplyvom na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**q) Peňažný tok**

Peňažný tok je spracovaný formou nepriamej metódy.

## F. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

## 1) Informácie k položkám – aktív súvahy

a) 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) |        |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 74 372        |                        |                |                   |                      |                                   | 74 372 |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 74 372        |                        |                |                   |                      |                                   | 74 372 |
| <i>Oprávky</i>            |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 71 369        |                        |                |                   |                      |                                   | 71 369 |
| Prírastky                 |                             | 768           |                        |                |                   |                      |                                   | 768    |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 72 137        |                        |                |                   |                      |                                   | 72 137 |
| <i>Opravné položky</i>    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 3 003         |                        |                |                   |                      |                                   | 3 003  |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 2 235         |                        |                |                   |                      |                                   | 2 235  |

| 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) |        |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  | 71 305        |                        |                |                   |                      |                                   | 71 305 |
| Prírastky                 |  | 3 067         |                        |                |                   |                      |                                   | 3 067  |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 74 372        |                        |                |                   |                      |                                   | 74 372 |
| <i>Opravné položky</i>    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  | 67 984        |                        |                |                   |                      |                                   | 67 984 |
| Prírastky                 |  | 3 385         |                        |                |                   |                      |                                   | 3 385  |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 71 369        |                        |                |                   |                      |                                   | 71 369 |
| <i>Opravné položky</i>    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Prírastky                 |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |

|                           |  |       |  |  |  |  |  |       |
|---------------------------|--|-------|--|--|--|--|--|-------|
| <b>Stav na konci</b>      |  |       |  |  |  |  |  |       |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |       |  |  |  |  |  |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  | 3 321 |  |  |  |  |  | 3 321 |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 3 003 |  |  |  |  |  | 3 003 |

b) 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 |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
|---------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|---------|
|                           | 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>   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       | 39 389       | 635 861             |                             |                              |                   |                      |                        | 675 250 |
| Prírastky                 |                       | 7 103        | 136 164             |                             |                              |                   |                      |                        | 143 267 |
| Úbytky                    |                       |              | 9 509               |                             |                              |                   |                      |                        | 9 509   |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na konci</b>      |                       | 46 492       | 762 516             |                             |                              |                   |                      |                        | 809 008 |
| <i>Oprávky</i>            |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       | 21 823       | 401 829             |                             |                              |                   |                      |                        | 423 652 |
| Prírastky                 |                       | 2 485        | 77 606              |                             |                              |                   |                      |                        | 80 091  |
| Úbytky                    |                       |              | 9 509               |                             |                              |                   |                      |                        | 9 509   |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na konci</b>      |                       | 24 308       | 469 926             |                             |                              |                   |                      |                        | 494 234 |
| <i>Opravné položky</i>    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| Prírastky                 |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| Úbytky                    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na konci</b>      |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       | 17 566       | 234 032             |                             |                              |                   |                      |                        | 251 598 |
| <b>Stav na konci</b>      |                       | 22 184       | 292 590             |                             |                              |                   |                      |                        | 314 774 |

| 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> |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b> |  | 39 389       | 623 972             |                             |                              |                   |                      |                        | 663 361 |
| Prírastky               |  |              | 41 437              |                             |                              |                   |                      |                        | 41 437  |
| Úbytky                  |  |              | 29 548              |                             |                              |                   |                      |                        | 29 548  |
| Presuny                 |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na konci</b>    |  | 39 389       | 635 861             |                             |                              |                   |                      |                        | 675 250 |
| <i>Oprávky</i>          |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |         |
| <b>Stav na začiatku</b> |  | 19 518       | 360 673             |                             |                              |                   |                      |                        | 380 191 |
| Prírastky               |  | 2 305        | 70 704              |                             |                              |                   |                      |                        | 73 009  |
| Úbytky                  |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        | 29 548  |

|                           |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
|---------------------------|--|--------|---------|--|--|--|--|--|---------|
| Presuny                   |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 21 823 | 401 829 |  |  |  |  |  | 423 652 |
| <i>Opravné položky</i>    |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| Prírastky                 |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| Úbytky                    |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| Presuny                   |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| <b>Stav na konci</b>      |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |        |         |  |  |  |  |  |         |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  | 19 871 | 263 299 |  |  |  |  |  | 283 170 |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 17 566 | 234 032 |  |  |  |  |  | 251 598 |

Komentár: Účtovná jednotka nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

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

| 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 |                                  |

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

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

e) 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) |                       |   |  |   |                     |
|  |                       |   |  |   |                     |
| CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy) |                       |   |  |   |                     |
|  |                       |   |  |   |                     |
| CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu  |                       |   |  |   |                     |
|  |                       |   |  |   |                     |

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).

f) 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) | Obstaranie a preddavky (043,053) |       |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Presuny                   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| <i>Opravné položky</i>    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Presuny                   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| <i>Účtovná hodnota</i>    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |

| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce 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) | Obstaranie a preddavky (043,053) |       |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Presuny                   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| <i>Opravné položky</i>    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |
| Presuny                   |  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                     |   |                              |                                  |       |

|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Stav na konci    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Účtovná hodnota  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stav na začiatku |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stav na konci    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

g) **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 výsledok | Vplyv na imanie |
|-----------------------------------|---------|------|--------|-------------------|-----------------|
| Realizovateľné CP a podiely (063) | RH      |      |        |                   |                 |
| Iné (§ 27/1 ZoU) .....            | RH      |      |        |                   |                 |
| Realizovateľné CP a podiely (063) | VI      |      |        |                   |                 |

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

h) **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 |                                  |

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



| Zásoby  | Bežné účtovné obdobie                 |           |   |  |                                    |
|---|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
|   | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál  |                                       |           |   |  |                                    |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby |                                       |           |   |  |                                    |
| Výrobky   |                                       |           |   |  |                                    |
| Zvieratá  |                                       |           |   |  |                                    |
| Tovar   |                                       |           |   |  |                                    |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  |                                       |           |   |  |                                    |
| <b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>               |                                       |           |   |  |                                    |

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

| Zásoby                                      | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo  |                                  |
| Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať |                                  |

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

1. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené:

| Neukončená zákazková výroba        | Za bežné účtovné obdobie | Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia |
|------------------------------------|--------------------------|---|
| Celková suma vynaložených nákladov |                          |   |
| Celková suma vykázaných ziskov     |                          |   |
| Suma prijatých preddavkov          |                          |   |
| Suma zadržanej platby              |                          |   |

| Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj | Za bežné účtovné obdobie | Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia |
|---|--------------------------|---|
| Celková suma vynaložených nákladov                            |                          |   |
| Celková suma vykázaných ziskov                                |                          |   |
| Suma prijatých preddavkov                                     |                          |   |
| Suma zadržanej platby   |                          |   |

l) 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 |
| <b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>  |                                       |           |   |  |                                    |
| - z toho:<br>dlhé pohľadávky z obchodného styku |                                       |           |   |  |                                    |

|   |       |  |  |  |       |
|---|-------|--|--|--|-------|
| - z toho:<br>ostatné dlhé pohľadávky              |       |  |  |  |       |
| <b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b>  | 2 935 |  |  |  | 2 935 |
| - z toho:<br>krátke pohľadávky z obchodného styku | 2 935 |  |  |  | 2 935 |
| - z toho:<br>ostatné krátke pohľadávky            |       |  |  |  |       |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník                           | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%) |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------|
| Iveta Schniderová – HOSTINEC IVA | 1 821 €                     | 1 821 €                | 100    |
| Juraj Maroš                      | 600 €                       | 600 €                  | 100    |
| Agentúra FORUM ŽIVOTA            | 514 €                       | 514 €                  | 100    |

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

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

m) **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) |                       |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 632 257               | 8 585                | 640 842          |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |  |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 442 670                                      | 14 216               | 456 886          |

n) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

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

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

| Titul | Účtovná | Daňová | Rozdiel | Sadzba | Odložená daňová |
|-------|---------|--------|---------|--------|-----------------|
|-------|---------|--------|---------|--------|-----------------|

|  | základňa | základňa |     | dane (%) | pohľadávka |
|--|----------|----------|-----|----------|------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | 314 775  | 315 163  | 388 | 21       | 81         |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |          |          |     | 21       |            |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           |          |          |     | 21       |            |
| Nedaňové rezervy   |          |          |     | 21       |            |
| Odpočet daňovej straty   | x        |          |     | 21       |            |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   |          |          |     | 21       |            |
| Iné .....  |          |          |     | 21       |            |
| <b>SPOLU:</b>  | x        | x        | X   | x        | 81         |

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 (592/481).

p) 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)       |                       |  |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b>                    |                       |  |

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

| Krátkodobý fin. majetok             | RH/VI | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-------------------------------------|-------|------|--------|-------------------|-----------------|
| CP a podiely (§ 27/1 ZoU)           | RH    |      |        |                   | x               |
| Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU) | VI    |      |        | x                 |                 |

r) **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:

| 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)      |  |  |  |  |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b> |  |  |  |  |

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

| 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   |                                  |

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

| Názov položky   | Suma   |
|---|--------|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)   |        |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 21 768 |
| z toho: nájomné na rok 2019                                       | 9 655  |
| výroba a distribúcia letákov, plagátov (akcie platné v roku 2019) | 10 531 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          |        |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)        | 5 574  |
| z toho: spätný bonus za rok 2018                                  | 5 236  |
| nájom reklamnej plochy za rok 2018                                | 300    |

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1) Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 291 281                                      |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| 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    | 291 281                                      |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    | 291 281                                      |

| Názov položky                        | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------------|--|
| <b>Účtovná strata</b>                |  |
| <b>Vysporiadanie účtovnej straty</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Zo zákonného rezervného fondu        |  |

|   |  |
|---|--|
| Zo štatutárnych a ostatných fondov          |  |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov        |  |
| Úhrada straty spoločníkmi, členmi           |  |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                |  |

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

| Názov položky                                 | Bežné účtovné obdobie              |         |          |          |                                 |
|---|------------------------------------|---------|----------|----------|---------------------------------|
|   | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba  | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   |                                    |         |          |          |                                 |
| - z toho:                                     |                                    |         |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 250 460                            | 239 040 | 250 460  |          | 239 040                         |
| - z toho:                                     |                                    |         |          |          |                                 |
| mzdy na nevyčerp. dovolenky                   | 248 760                            | 237 170 | 248 760  |          | 237 170                         |
| audit, daň. priznanie                         | 1 700                              | 1 870   | 1 700    |          | 1 870                           |
|   |                                    |         |          |          |                                 |
|   |                                    |         |          |          |                                 |

| 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): | 205 983                                      | 250 460 | 205 983  |          | 250 460                         |
| - z toho:                                     |  |         |          |          |                                 |
| mzdy na nevyčerp. dovolenky                   | 204 283                                      | 248 760 | 204 283  |          | 248 760                         |
| audit, daň. priznanie                         | 1 700  | 1 700   | 1 700    |          | 1 700                           |
|   |  |         |          |          |                                 |
|   |  |         |          |          |                                 |

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)   | 3 378                 |                      | 3 378         |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 3 151 227             | 50 439               | 3 201 666     |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 7 075  |                      | 7 075         |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 3 419 259                                    | 47 789               | 3 467 048     |

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 |
|--|-----------------------|--|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>                       | <b>3 378</b>          | <b>7 075</b>                                 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 3 378                 | 7 075  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        | 0                     | 0  |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | <b>3 201 666</b>      | <b>3 467 048</b>                             |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 3 201 666             | 3 467 048                                    |
| 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 |                       |                  |

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) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Iné .....  |                  |                 |         | 21              |                         |
| <b>SPOLU:</b>  | X                | x               | X       | x               |                         |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

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

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | <b>7 049</b>          | <b>9 343</b>                                 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   | 21 869                | 19 453                                       |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             |                       |  |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              |                       |  |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         | <b>21 869</b>         | <b>19 453</b>                                |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             | <b>25 540</b>         | <b>21 748</b>                                |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>    | <b>3 378</b>          | <b>7 049</b>                                 |

h) Vydané dlhopisy:

| Názov vydaného dlhopisu | Menovitá hodnota | Počet | Emisný kurz | Úrok | Splatnosť |
|-------------------------|------------------|-------|-------------|------|-----------|
|                         |                  |       |             |      |           |
|                         |                  |       |             |      |           |
|                         |                  |       |             |      |           |

i) 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<br>(napr. investičný,<br>prevádzkový,<br>preklenovací) | Hodnota<br>v cudzej<br>mene | hodnota<br>v eur | výška úroku<br>(%) | splatnosť |
| <b>Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)</b>       |      |  |                             |                  |                    |           |
|   |      |  |                             |                  |                    |           |
| <b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b>     |      |  |                             |                  |                    |           |
|   |      |  |                             |                  |                    |           |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)</b> |      |  |                             |                  |                    |           |
|   |      |  |                             |                  |                    |           |

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

| Názov položky  | Suma  |
|--|-------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)   |       |
|  |       |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) | 5 926 |
| z toho: cestovné 12/2018                                     | 5 926 |
|  |       |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)    |       |
|  |       |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)   |       |
|  |       |

k) 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 |                         |  |                    |  |  |                    |
| <b>Spolu</b>   |                         |  |                    |  |  |                    |

l) 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          |                         |  |                    |  |  |                    |
| Finančný náklad |                         |  |                    |  |  |                    |
| <b>Spolu</b>    |                         |  |                    |  |  |                    |

m) Ďalšie informácie o odloženej dani:

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

n) 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)                    | 227 091     | x         | x      |
| 2                     | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x           | 47 689    | 21     |
| 3                     | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 27 978      |           |        |
| 4                     | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 15 870      |           |        |
| 5                     | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           |        |
| 6                     | Základ dane (R500 DP):   | 239 199     |           |        |
| 7                     | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8                     | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               | 239 199     | 50 259    | 21     |
| 9                     | Odložená daň z príjmov:  |             | -107      |        |
| 10                    | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:   |             | 50 152    |        |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |             |           |        |
|--|--|-------------|-----------|--------|
| č.   | Názov položky  | základ dane | suma dane | % dane |
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 370 539     | x         | x      |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x           | 77 813    | 21     |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 27 647      |           |        |



|    |   |         |        |    |
|----|---|---------|--------|----|
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                 | 15 019  |        |    |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                |         |        |    |
| 6  | Základ dane (R500 DP):                          | 383 167 |        |    |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) |         |        |    |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:              | 383 167 | 80 489 | 21 |
| 9  | Odložená daň z príjmov:                         |         | -1 231 |    |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                          |         | 79 258 |    |

## 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.

## G. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú 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 z predaja tovaru           | 42 785 492   | 39 643 802 |
| Tržby z predaja služieb          | 1 024 039    | 943 313    |

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

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |  |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
|   | Konečný zostatok      | Konečný zostatok                             | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby                       |                       |  |                 |                                       |  |
| Výrobky   |                       |  |                 |                                       |  |
| Zvieratá  |                       |  |                 |                                       |  |
| <b>Spolu</b>  |                       |  |                 |                                       |  |
| Manká a škody   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Reprezentačné   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Dary  | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Iné   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b> | x                     | x  | X               |                                       |  |

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

| Opis účtovného prípadu aktivácie                 | Suma aktivovaných výnosov |            |
|--|---------------------------|------------|
|  | Bežný rok                 | Minulý rok |
|  |                           |            |
|  |                           |            |
| <b>Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)</b> |                           |            |

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 |
| Ročné zúčtovanie ZP         | 16 835                               |            |
| Náhrady za poisťné udalosti | 7 790                                | 1 751      |
| Predaj majetku, materiálu   | 4 782                                | 10 424     |

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

| Opis účtovného prípadu                       | Suma osobných nákladov |                  |
|--|------------------------|------------------|
|  | Bežný rok              | Minulý rok       |
| Mzdové náklady                               | 4 167 947              | 3 676 221        |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    |                        |                  |
| Sociálna poisťovňa                           | 1 039 132              | 919 129          |
| Zdravotná poisťovňa                          | 399 559                | 306 860          |
| Iné osobné a sociálne náklady                | 315 241                | 307 526          |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>5 921 879</b>       | <b>5 209 736</b> |

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)                                      | 144                     | 126        |
| Kurzové zisky počas roku (663.A)                          |                         |            |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)                  |                         |            |
| Ostatné finančné výnosy (66x)                             |                         |            |
| <b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b> | <b>144</b>              | <b>126</b> |

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

| Opis účtovného prípadu                           | Náklady na nákup služieb |                  |
|--|--------------------------|------------------|
|  | Bežný rok                | Minulý rok       |
| Nájomné  | 893 207                  | 852 920          |
| Služby - DobiKredit                              | 407 461                  | 380 545          |
| Oprava a udržiavanie IM                          | 40 765                   | 37 690           |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b> | <b>1 735 005</b>         | <b>1 645 976</b> |

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      | 13 873                                  | 13 861     |
| Manká a škody          | 680                                     | 1 901      |
| Pokuty a penále        | 6 628                                   | 3 100      |

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)                     |                |                |
| Nákladové úroky (562)                                     |                |                |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         |                |                |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 |                |                |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            | 120 802        | 105 218        |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>120 802</b> | <b>105 218</b> |

j) 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 | 1 700                          | 1 500      |
| Iné uisťovacie služby                 |                                |            |
| Daňové poradenstvo                    | 2 680                          | 2 650      |
| Neaudítorské služby                   |                                |            |

k) **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)        | 42 785 492            | 39 643 802                                   |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) |                       |  |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 1 024 039             | 943 313                                      |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          |                       |  |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>43 809 531</b>     | <b>40 587 115</b>                            |

[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. 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)      | 43 809 471            | 40 586 695                                   |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | 60                    | 420  |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  |                       |  |

## H. Informácie o spriaznených osobách

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

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

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

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

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

| Spriaznená osoba: LIBEX s.r.o. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------|-----------------------|--|
| Zoznam transakcií:             |                       |  |
| Nákup tovaru                   | 23 310 201            | 21 833 206                                   |
| Nájomné                        | 309 208               | 289 159                                      |
| Nákup materiálu, energií       | 23 243                | 25 059                                       |

| Spriaznená osoba: FAJP s.r.o. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------|-----------------------|--|
| Zoznam transakcií:            |                       |  |
| Nákup tovaru                  | 841 314               | 791 141                                      |
|                               |                       |  |
|                               |                       |  |

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:

| Orgány účtovnej jednotky           | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|--|
| <b>Štatutárny orgán</b>            |                       |  |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |  |
| <b>Dozorný orgán</b>               |                       |  |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |  |
| <b>Iný orgán účtovnej jednotky</b> |                       |  |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |  |

### I. Prehľad o pohybe vlastného imania

| Bežné účtovné obdobie  |         |
|--|---------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>              | 698 166 |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b> | 176 939 |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                 | 875 105 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                          | X       |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):           | 6 639   |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):         |         |
| c) emisné ážio (účet 412):   |         |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                     | 664     |

|  |         |
|--|---------|
| 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):                                   | 690 863 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |         |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 176 939 |
| 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:                             | 406 885 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:                | 291 281 |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:                                | 698 166 |
| Dôvody zmien vlastného imania v členení:   | X       |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                   | 6 639   |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |         |
| c) emisné ážio (účet 412):   |         |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 664     |
| 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):                                   | 399 582 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |         |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 291 281 |
| k) vyplatené dividendy:  |         |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:  |         |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |         |

#### J. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
|                   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>  |                       |  |
| Z/S               | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)  | 227 171               | 371 746                                      |
| A. 1.             | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)                                   | 102 131               | 94 297                                       |
| A. 1. 1.          | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)   | 80 859                | 76 394                                       |
| A. 1. 2.          | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+) | 0                     | 0  |

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| A. 1. 3.          | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)   | 0                     | 0  |
| A. 1. 4.          | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)  | 0                     | 0  |
| A. 1. 5.          | Zmena stavu opravných položiek (+/-)   | 0                     | 0  |
| A. 1. 6.          | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)  | 21 416                | 18 029                                       |
| A. 1. 7.          | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)   | 0                     | 0  |
| A. 1. 8.          | Úroky účtované do nákladov (+)   | 0                     | 0  |
| A. 1. 9.          | Úroky účtované do výnosov (-)  | -144                  | -126   |
| A.1. 10.          | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)  | 0                     | 0  |
| A. 1. 11.         | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)  | 0                     | 0  |
| A. 1. 12.         | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)   | 0                     | 0  |
| A. 1. 13.         | Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)  | 0                     | 0  |
| A. 2.             | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.) | -229 041              | 552 751                                      |
| A. 2. 1.          | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)   | 183 956               | 82 905                                       |
| A. 2. 2.          | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)   | -265 382              | 289 679                                      |
| A. 2. 3.          | Zmena stavu zásob (-/+)  | -147 615              | 180 167                                      |
| A. 2. 4.          | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)   | 0                     | 0  |
|                   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)</b>   | <b>100 261</b>        | <b>1 018 794</b>                             |
| A. 3.             | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)  | 144                   | 126  |
| A. 4.             | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)   | 0                     | 0  |
| A. 5.             | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)  | 0                     | 0  |
| A. 6.             | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)  | 0                     | 0  |
|                   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)</b>  | <b>100 405</b>        | <b>1 018 920</b>                             |
| A. 7.             | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)   | -50 152               | -79 258                                      |
| A. 8.             | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)  | 0                     | 0  |
| A. 9.             | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)   | 0                     | 0  |
| <b>A.</b>         | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)</b>  | <b>50 253</b>         | <b>939 662</b>                               |
|                   | <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>   |                       |  |
| B. 1.             | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)  | 0                     | 0  |
| B. 2.             | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)  | -143 267              | -44 504                                      |
| B. 3.             | Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)   | 0                     | 0  |
| B. 4.             | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)   | 0                     | 0  |

| Označenie položky | Obsah položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|---|-----------------------|--|
| B. 5.             | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)  | 0                     | 4 753  |
| 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 (+) | 0                     | 0  |
| B. 7.             | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)   | 0                     | 0  |
| B. 8.             | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)   | 0                     | 0  |
| B. 9.             | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)  | 0                     | 0  |
| B. 10.            | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)   | 0                     | 0  |
| B. 11.            | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)  | 0                     | 0  |
| B. 12.            | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)  | 0                     | 0  |
| B. 13.            | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)   | 0                     | 0  |
| B. 14.            | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)  | 0                     | 0  |
| B. 15.            | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)  | 0                     | 0  |
| B. 16.            | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)  | 0                     | 0  |
| B. 17.            | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)   | 0                     | 0  |
| B. 18.            | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)  | 0                     | 0  |
| B. 19.            | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)   | 0                     | 0  |
| <b>B.</b>         | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>  | <b>-143 267</b>       | <b>-39 751</b>                               |
|                   | <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>  |                       |  |
| C. 1.             | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)   | 0                     | 0  |
| C. 1. 1.          | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)  | 0                     | 0  |
| C. 1. 2.          | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)   | 0                     | 0  |
| C. 1. 3.          | Prijaté peňažné dary (+)  | 0                     | 0  |
| C. 1. 4.          | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)  | 0                     | 0  |
| C. 1. 5.          | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)  | 0                     | 0  |
| C. 1. 6.          | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)   | 0                     | 0  |
| C. 1. 7.          | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)  | 0                     | 0  |
| C. 1. 8.          | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)   | 0                     | 0  |
| C. 2.             | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)  | 0                     | 0  |
| C. 2. 1.          | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)   | 0                     | 0  |
| C. 2. 2.          | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)  | 0                     | 0  |
| C. 2. 3.          | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)  | 0                     | 0  |

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| 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 (-)                           | 0                     | 0  |
| C. 2. 5.          | Príjmy z prijatých pôžičiek (+)  | 0                     | 0  |
| C. 2. 6.          | Výdavky na splácanie pôžičiek (-)  | 0                     | 0  |
| C. 2. 7.          | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)  | 0                     | 0  |
| C. 2. 8.          | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)             | 0                     | 0  |
| C. 2. 9.          | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-) | 0                     | 0  |
| C. 3.             | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)  | 0                     | 0  |
| C. 4.             | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)   | 0                     | 0  |
| 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 (-)   | 0                     | 0  |
| 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 (+)  | 0                     | 0  |
| C. 7.             | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)   | 0                     | 0  |
| C. 8.             | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)   | 0                     | 0  |
| C. 9.             | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)  | 0                     | 0  |
| <b>C.</b>         | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>  | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
| <b>D.</b>         | <b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)</b>   | <b>-93 014</b>        | <b>899 911</b>                               |
| <b>E.</b>         | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>  | <b>1 289 576</b>      | <b>898 289</b>                               |
| <b>F.</b>         | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                         | <b>1 083 798</b>      | <b>1 289 576</b>                             |
| <b>G.</b>         | <b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
| <b>H.</b>         | <b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                                | <b>1 083 798</b>      | <b>1 289 576</b>                             |