

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019**

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

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                            |                                                                               |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno:             | <b>TOPAS D.A., s.r.o.</b>                                                     |
| Sídlo:                     | J. Jančeka 2040, 034 01 Ružomberok                                            |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                               |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 20.6.1996.                                      |
| Hlavný predmet podnikania: | Predaj tabakových výrobkov a DT, maloobchod, distribúcia tlače.               |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť TOPAS D.A., s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2019                                                           |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie  |
|---------------------|-----------------------|----------------------------------------------|----------|
| Netto aktíva celkom | <b>1312927</b>        | <b>1565943</b>                               | <b>N</b> |
| Čistý obrat celkom  | <b>14676256</b>       | <b>14282437</b>                              | <b>A</b> |
| Počet zamestnancov  | <b>67</b>             | <b>83</b>                                    | <b>A</b> |

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

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

**Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom.**

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

Účtovnú závierku spoločnosti TOPAS D.A. s.r.o. za rok 2018 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 24.6.2019.

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

Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania pre podnikateľov.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):  
Grafobal Group a.s. Sasinkova 5, 811 08 Bratislava

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

Royal Invest Consulting a.s. Stará Vajnorská 9, 831 04 Bratislava

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

Grafobal Group a.s. Sasinkova 5, Bratislava, Okresný súd Bratislava 1

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

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

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

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

| Názov položky                                                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                          | 59                    | 68                                           |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 67                    | 83                                           |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                | 1                     | 1                                            |

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

**Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať v činnosti.**

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

**V účtovnom období roku 2019 spoločnosť pokračuje v spôsobe účtovania začatom v roku 2013.**

Účtovná jednotka do roku 2016 zostavené účtovné závierky prepočítavala a používala zaokrúhľovanie matematicky na základe údajov z HK.

Od roku 2017 vykazuje účtovnú závierku spracovanú systémom SPIN 2. Z uvedeného dôvodu dochádza k rozdielom v zaokrúhľovaní. Rozdiel 1 euro str. 6 tabuľka majetku účet 022 úbytok 1, str. 18 úroky 21 v sčítaní vo výkaze na čistý obrat zaratané 20, str. 18 skupina 51 v HK 235951 vo výkaze 235952 rozdiel 1

V HK náklady spolu 14699740 vo výkaze 14669741, HK výnosy spolu 14705701 vo výkaze 14705702.

Poznámky str. 19 čistý obrat súčtom 14676257 v HK 146576256 rozdiel sčítací 1 eur t.j. úrok str.18 e).

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

**Účtovná jednotka všetky transakcie účtuje a sú uvedené v súvahe.**

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

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

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

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

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

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

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

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|-----------------------------------------------|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software                                      | 013        | 4                              | 25                  |
| Stavby                                        | 021        | 20                             | 3,3                 |
| Stroje, prístroje, zariadenia                 | 022100     | 4                              | 25                  |
| Dopravné prostriedky                          | 022200     | 4                              | 25                  |
| Ostatní SVH inventár                          | 022300     | 4                              | 25                  |
| Ostatné SHV drobný                            | 022400     | 4                              | 25                  |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok               | 029        | 4                              | 25                  |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme HIM s podporou softvéru a taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

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

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

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

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

**Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY****1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie       |               |                        |                |                   |                      |                                   | SPOLU |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |       |
| Prvotné ocenenie          |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                             | 17835         |                        |                |                   |                      |                                   | 17835 |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na konci             |                             | 17835         |                        |                |                   |                      |                                   | 17835 |
| Oprávky                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                             | 17835         |                        |                |                   |                      |                                   | 17835 |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na konci             |                             | 17835         |                        |                |                   |                      |                                   | 17835 |
| Opravné položky           |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na konci             |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Zostatková hodnota        |                             |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                             | 0             |                        |                |                   |                      |                                   | 0     |
| Stav na konci             |                             | 0             |                        |                |                   |                      |                                   | 0     |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                           |                |                   |                           |                                   | SPOLU |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceniť-<br>né práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obsta-<br>ranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |       |
| Prvotné ocenenie          |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                                              | 17835         |                           |                |                   |                           |                                   | 17835 |
| Prírastky                 |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Úbytky                    |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Presuny                   |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na konci             |                                              | 17835         |                           |                |                   |                           |                                   | 17835 |
| Oprávky                   |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                                              | 17835         |                           |                |                   |                           |                                   | 17835 |
| Prírastky                 |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Úbytky                    |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Presuny                   |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na konci             |                                              | 17835         |                           |                |                   |                           |                                   | 17835 |
| Opravné položky           |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Prírastky                 |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Úbytky                    |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Presuny                   |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na konci             |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Zostatková hodnota        |                                              |               |                           |                |                   |                           |                                   |       |
| Stav na začiatku          |                                              | 0             |                           |                |                   |                           |                                   | 0     |
| Stav na konci             |                                              | 0             |                           |                |                   |                           |                                   | 0     |

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

| Dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Bežné účtovné obdobie |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 | SPOLU  |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------|
|                               | Pozemky<br>(účet 031) | Stavby<br>(021) | Veci a<br>súbory<br>(022) | Pestova-<br>teľské<br>porasty<br>(025) | Stádo<br>a ťažné<br>zvieratá<br>(026) | Ostatný<br>DHM<br>(029) | Obstaranie<br>DHM<br>(042) | Preddavky<br>na<br>DHM<br>(052) |        |
| Prvotné ocenenie              |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na začiatku              | 33916                 | 474639          | 371847                    |                                        |                                       | 28868                   |                            |                                 | 909270 |
| Prírastky                     |                       |                 | 52417                     |                                        |                                       |                         | 52417                      | 23789                           | 128623 |
| Úbytky                        |                       |                 | 70492                     |                                        |                                       | 219                     | 52417                      | 23789                           | 146917 |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na konci                 | 33916                 | 474639          | 353773                    |                                        |                                       | 28649                   | 0                          | 0                               | 890977 |
| Oprávky                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na začiatku              |                       | 245982          | 289778                    |                                        |                                       | 28868                   |                            |                                 | 564628 |
| Prírastky                     |                       | 16649           | 34373                     |                                        |                                       |                         |                            |                                 | 51022  |
| Úbytky                        |                       |                 | 70492                     |                                        |                                       | 219                     |                            |                                 | 70711  |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na konci                 |                       | 262631          | 253660                    |                                        |                                       | 28649                   |                            |                                 | 544940 |
| Opravné položky               |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na začiatku              |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Prírastky                     |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Úbytky                        |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Stav na konci                 |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |
| Zostatková hodnota            |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |        |

|                  |       |        |        |  |  |   |   |   |        |
|------------------|-------|--------|--------|--|--|---|---|---|--------|
| Stav na začiatku | 33916 | 228657 | 82069  |  |  | 0 | 0 | 0 | 344642 |
| Stav na konci    | 33916 | 212008 | 100113 |  |  | 0 | 0 | 0 | 346037 |

| Dlhodobý hmotný majetok   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
|---------------------------|----------------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------|
|                           | Pozemky (účet 031)                           | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | SPOLU  |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na začiatku          | 33916                                        | 474639       | 385139              |                             |                              | 28995             |                      |                        | 922689 |
| Prírastky                 |                                              |              | 37761               |                             |                              |                   | 37761                | 14440                  | 89962  |
| Úbytky                    |                                              |              | 51053               |                             |                              | 127               | 37761                | 14440                  | 103381 |
| Presuny                   |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na konci             | 33916                                        | 474639       | 371847              |                             |                              | 28868             | 0                    | 0                      | 902270 |
| <i>Oprávky</i>            |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na začiatku          |                                              | 229334       | 303859              |                             |                              | 28995             |                      |                        | 562128 |
| Prírastky                 |                                              | 16649        | 36972               |                             |                              |                   |                      |                        | 53621  |
| Úbytky                    |                                              | 1            | 51053               |                             |                              | 127               |                      |                        | 51181  |
| Presuny                   |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na konci             |                                              | 245982       | 289778              |                             |                              | 28868             |                      |                        | 564628 |
| <i>Opravné položky</i>    |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na začiatku          |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Prírastky                 |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Úbytky                    |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Presuny                   |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na konci             |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |        |
| Stav na začiatku          | 33916                                        | 245305       | 81280               |                             |                              | 0                 | 0                    |                        | 360501 |
| Stav na konci             | 33916                                        | 228657       | 82069               |                             |                              | 0                 | 0                    |                        | 344642 |

UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy:

UJ nemá náplň k uvedenému

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý nehmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 0                                |
| Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | 0                                |

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý hmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 600000                           |
| Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | 600000                           |

UJ má záväzok v hodnote 600000 Eur zabezpečené ručením – zmenka a majetok

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

**UJ nemá uvedený majetok**

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

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

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

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

k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

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

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

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

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

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

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

**UJ nemá náplň k bodom e-o)**

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

| Pohľadávky                              | Bežné účtovné obdobie                 |           |                                               |                                                        |                                    |
|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                         | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy) |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| - z toho:                               |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |



|                                                      |               |             |             |  |               |
|------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|--|---------------|
| dlhé pohľadávky<br>z obchodného styku                |               |             |             |  |               |
| - z toho:<br>ostatné dlhé pohľadávky                 |               |             |             |  |               |
| <b>Krátkodobé pohľadávky<br/>celkom (R53 súvahy)</b> | <b>141715</b> | <b>3718</b> | <b>2380</b> |  | <b>143053</b> |
| - z toho:<br>krátke pohľadávky<br>z obchodného styku | 12713         | 0           | 464         |  | 12249         |
| - z toho:<br>ostatné krátke pohľadávky               | 129002        | 3718        | 1916        |  | 130804        |

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 zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola čiastočne zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.  
V roku 2019 bola rozpustená OP v hodnote 2380 Eur, z dôvodu čiastočnej úhrady a tvorba OP 3718 Eur.

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

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 0                     | 0                    | 0                |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 294709                | 190208               | 484917           |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 0                                            | 0                    | 0                |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 474116                                       | 199070               | 673186           |

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 30 dní.

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

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

ÚJ nemá náplň pre informácie k bodu r)

## s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

| Titul                                                            | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové rezervy                                                 | 3300             |                 |         | 21              | 693                        |
| Odpočet daňovej straty                                           | x                |                 |         | 21              |                            |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   | 1339             |                 |         | 21              | 281                        |
| Iné .....                                                        |                  |                 |         | 21              |                            |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | x                | x               | X       | x               | 974                        |

## Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

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

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

v) **Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM)** za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom

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

x) **Informácie o vlastných akciách:**

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

**ÚJ nemá náplň pre informácie v bodoch t - x)**

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

| Názov položky                                                     | Suma  |
|-------------------------------------------------------------------|-------|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)   | 0     |
|                                                                   |       |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 5613  |
| Poistné ČR Kooperatíva- autá - 2134, HIM, stánky, trafiky - 2832  | 4966  |
| ČR došlé faktúry v roku 2019 – náklad roku 2020                   | 647   |
|                                                                   |       |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          | 0     |
|                                                                   |       |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)        | 48967 |
| Dobropis odberateľa – tlač 47491, faktúry 1363                    | 48854 |
| ČR došlá faktúra v roku 2019 dobropis tlač                        | 113   |

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

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

**Spoločnosť má základné imanie k 31.12.2019 25000 Eur, ktoré je splatené. Zákonný rezervný fond má hodnotu 2500 Eur. Výsledok hospodárenia minulých období sa vykazuje k 31.12.2019 v sume 163152 Eur.**

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

**Celková hodnota vlastného imania k 31.12.2019 predstavuje čiastku 194971 Eur.**

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

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 26982                                        |
| <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    | 26982                                        |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |                                              |
| Iné                                             |                                              |
| <b>Spolu</b>                                    | 26982                                        |

| 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>                                |                                              |

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

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): | 27515                              | 27362  | 27226    | 289      | 27362                           |
| - z toho: audit                               | 2800                               | 2800   | 2800     |          | 2800                            |
| Energie, služby                               | 500                                | 500    | 211      | 289      | 500                             |
| Nevyčerpané dovolenky                         | 24215                              | 24062  | 24215    |          | 24062                           |
|                                               |                                    |        |          |          |                                 |

**Predpokladaný rok použitia vytvorených rezerv 2020.**

| 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                    | 21610                                        | 27515  | 21610    |          | 27515                           |

|                           |       |       |       |  |       |
|---------------------------|-------|-------|-------|--|-------|
| (riadok 136 súvahy):      |       |       |       |  |       |
| - z toho: audit, zverejn. | 2800  | 2800  | 2800  |  | 2800  |
| energie                   | 500   | 500   | 500   |  | 500   |
| Nevyčerpané dovolenky     | 18310 | 24215 | 18310 |  | 24215 |

## 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)   | 51744                 |                      | 51744         |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 973465                |                      | 973465        |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 45454                                        |                      | 45454         |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 1236823                                      |                      | 1236823       |

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>51744</b>          | <b>45454</b>                                 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 51744                 | 45454                                        |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |                       |                                              |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | <b>973465</b>         | <b>1236823</b>                               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 973465                | 1236823                                      |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |                       |                                              |

[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 | Zmenka a majetok      | 600000           |

Z uvedeného záväzku v krátkodobých záväzkoch je k 31.12.2019 131433 Eur.  
Ručenie zabezpečené tretou stranou GGT Bratislava.

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) | 312122           | 226207          | 85915   | 21              | 18042                   |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Iné .....                                                        |                  |                 |         | 21              |                         |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | X                | x               | X       | x               | 18042                   |

## 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).

**V účtovnej závierke odložený daňový záväzok je vykázaný v čiastke 17068 – daňový záväzok 18042 – daňová pohľadávka 974 str. 8 r 117 výkazu.**

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | 1028                  | 1392                                         |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   | 4188                  | 4009                                         |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             | 0                     | 0                                            |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              | 0                     | 0                                            |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         | 4188                  | 4009                                         |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             | 3971                  | 4373                                         |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>    | 1245                  | 1028                                         |

h) Vydané dlhopisy:

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

| Bežné účtovné obdobie                             |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|---------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|-----------|
| Názov položky                                     | mena | charakter úveru<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> |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |

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

**UJ nemá náplň k bodu h-i)**

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

| Názov položky                                                   | Suma  |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)      | 0     |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)    | 65446 |
| Dobropisy tlač odberateľa /383030/                              | 54000 |
| Čr faktúr rok 2019 a leasingu, rekreačné poukazy /383030/       | 2893  |
| Redistribúcia provízia 301 poníženie bonusov tlač 3612 /383020/ | 3913  |
| Obrátové nájomné T17 4593, fa T18 energia 47 /383010/           | 4640  |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)       | 0     |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)      | 0     |

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

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

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie   |                                          |                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                          |                    |
|-----------------|-------------------------|------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
|                 | Splatnosť               |                                          |                    | Splatnosť                                    |                                          |                    |
|                 | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane                      | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| Istina          |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| Finančný náklad |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| <b>Spolu</b>    |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |

**UJ nemá finančný prenájom**

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

| Názov položky                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                             |                       |                                              |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala |                       |                                              |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach                                                                                                                 |                       |                                              |

|                                                                                                                                                                                       |    |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka |    |    |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                         |    |    |
| Sadzba dane z príjmov                                                                                                                                                                 | 21 | 21 |

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

| Bežné účtovné obdobie |                                                                  |             |           |        |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| č.                    | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
| 1                     | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 5961        | x         | x      |
| 2                     | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | 1252      | 21     |
| 3                     | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 10970       |           |        |
| 4                     | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 12219       |           |        |
| 5                     | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 | 0           |           |        |
| 6                     | Základ dane (R500 DP):                                           | 4712        |           |        |
| 7                     | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  | 0           |           |        |
| 8                     | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               | 993         |           |        |
| 9                     | Odložená daň z príjmov:                                          | 649         |           |        |
| 10                    | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           | 1642        |           |        |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                                                  |             |           |        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| č.                                           | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
| 1                                            | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 33749       | x         | x      |
| 2                                            | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | 7087      | 21     |
| 3                                            | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 17555       |           |        |
| 4                                            | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 11628       |           |        |
| 5                                            | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           |        |
| 6                                            | Základ dane (R500 DP):                                           | 39676       |           |        |
| 7                                            | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  | -3029       |           |        |
| 8                                            | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               | 5307        |           |        |
| 9                                            | Odložená daň z príjmov:                                          | 1460        |           |        |
| 10                                           | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           | 6767        |           |        |

#### Komentár:

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

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

**UJ nemá náplň**



**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

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

| Typ výrobku, tovaru alebo služby                     | Suma výnosov |            |
|------------------------------------------------------|--------------|------------|
|                                                      | Bežný rok    | Minulý rok |
| Tržby z predaja služieb                              | 487088       | 488373     |
| Tržby za tovar veľkoobchod DT                        | 2385779      | 2150492    |
| Tržby za tovar dealeri DT včetně Slovnaftu /2577666/ | 4970434      | 5072847    |
| Tržby za tovar veľkoobchod tlač                      | 1188032      | 1240561    |
| Tržby za tovar maloobchod                            | 5644903      | 5330144    |

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               |                                       |                                              |

UJ nemá náplň

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> |                           |            |

UJ nemá náplň

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

| Opis účtovného prípadu                          | Suma výnosov z hospodárskej činnosti |            |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|
|                                                 | Bežný rok                            | Minulý rok |
| Tržby z predaj DNHM a materiálu                 | 17600                                | 13575      |
| OPV náhrady mánk , inventúrne prebytky a pokuty | 2715                                 | 2896       |
| OPV poistné náhrady                             | 9072                                 | 5303       |
| OPV ostatné                                     | 58                                   | 7084       |

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                               | 673166                 | 641441        |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    | 0                      | 0             |
| Sociálna poisťovňa                           | 168564                 | 153723        |
| Zdravotná poisťovňa                          | 61455                  | 65463         |
| Iné osobné a sociálne náklady                | 45673                  | 41562         |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>948858</b>          | <b>902189</b> |

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných výnosov |            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|------------|
|                                                           | Bežný rok               | Minulý rok |
| Výnosy z predaja CP a podielov (661)                      |                         |            |
| Výnosové úroky (662)                                      | 21                      | 20         |
| 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>21</b>               | <b>20</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    |
| Opravy a údržba                                       | 20323                    | 19496         |
| cestovné                                              | 140                      | 286           |
| reprezentačné                                         | 232                      | 155           |
| nájomné                                               | 83241                    | 81973         |
| doprava                                               | 35332                    | 34308         |
| Služby RIC                                            | 30149                    | 31349         |
| Služby poradenstvo                                    | 2840                     | 3273          |
| Softwarová podpora                                    | 43247                    | 49239         |
| Ostatné služby, telefon, revízie, poštovné, internet, | 20448                    | 16542         |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>      | <b>235952</b>            | <b>236621</b> |

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

| Opis účtovného prípadu               | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|------------|
|                                      | Bežný rok                               | Minulý rok |
| 544,45 pokuty a penále               | 226                                     | 204        |
| 547 tvorba OP k pohľadávkam          | 1338                                    | -1831      |
| 548 poistenie , zamestnan. súťaž 132 | 13074                                   | 14524      |
| 549 manká a škody                    | 2439                                    | 2621       |

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)                                     | 3881                     | 5432         |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         |                          |              |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 |                          |              |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            | 9916                     | 8559         |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>13797</b>             | <b>13991</b> |

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

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

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 2730                           | 2730       |
| Iné uisťovacie služby                 | 70                             | 70         |
| Daňové poradenstvo                    |                                |            |
| Neaudítorské služby                   | 0                              | 0          |

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

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607)        | 14189148              | 13794044                                     |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) |                       |                                              |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 487088                | 488373                                       |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          | 21                    | 20                                           |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>14676256</b>       | <b>14282437</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. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

| Geografické oblasti odbytu                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)      | 14676236              | 14282417                                     |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) |                       |                                              |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  |                       |                                              |

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

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

**UJ na podsúvahových účtoch eviduje doplnkový tovar –žreby TIPOS a NIKE na novinových stánkoch a VOS**

| Názov podsúvahovej položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Prenajatý majetok                |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy       |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcí                |                       |                                              |
| Záväzky z opcí                   |                       |                                              |
| Odpísané pohľadávky              |                       |                                              |
| Iné DT žreby 48866,50, sačky 529 | 49396                 | 30703                                        |

## Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

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

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

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

**Od 31.12.2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne z vyššie uvedených skutočností v bodoch a-j)**

k) prerušenie dodávateľských vzťahov resp. reťazcov alebo iné narušenie obchodnej činnosti,

l) prerušenie budúcich peňažných tokov a dopad na likviditu a finančnú situáciu spoločnosti,

m) ukončenie úverov alebo zmeny v podmienkach úverov,

n) porušenie zmluvných ustanovení,

o) možné zvýšenie zadĺženosti,

p) pozastavenie alebo ukončenie obchodných zmlúv, či v prípade ich ukončenia alebo pozastavenia plnenia predstavujú záťaž pre spoločnosť.

**Od 31.12.2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky nastali v dôsledku šírenia koronavírusu, k vyššie uvedeným bodom k-p) nasledovné skutočnosti**, ktoré môžu mať vplyv na finančnú situáciu spoločnosti, sú však v tejto chvíli ťažko kvantifikovateľné, a intenzita ich vplyvu bude závisieť od dĺžky trvania obmedzení vplývajúcich na bežnú prevádzku spoločnosti.

Predpokladáme, že by mohlo dôjsť k zhoršeniu finančnej situácie spoločnosti hlavne v dôsledku:

- poklesu maloobchodných a veľkoobchodných tržieb,

- čiastočného narušenia dodávateľsko-odberateľských vzťahov,
- čiastočného narušenia peňažných tokov v dôsledku zhoršenia platobnej disciplíny odberateľov a tým aj k zvýšeniu zadĺženosti.

Vplyv vzniknutej krízy na finančnú situáciu spoločnosti bude s veľkou pravdepodobnosťou nezanedbateľný. Po zvážení možných potenciálnych dopadov z aktuálne známych opatrení proti šíreniu koronavírusu na naše podnikateľské aktivity však nepredpokladáme, že by ich dopad bol takého rozsahu, že by mohol viesť k neschopnosti pokračovať v nepretržitej činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

## Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
  - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
  - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
  - dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
  - spoločné účtovné jednotky (50 %),
  - pridružené podniky (najmenej 20 %),
  - klúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
  - ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo klúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

|                                                      |                              |                                                     |
|------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>R.I.C. Bratislava</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                            |                              |                                                     |
| Kúpa služieb                                         | 30149                        | 34652                                               |

|                                                               |                              |                                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>Mediaprint kapa Bratislava</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                                     |                              |                                                     |
| Predaj mandátne služby dobíjanie                              | 16199                        | 14939                                               |
| Kúpa tlače                                                    | 1573378                      | 1665248                                             |
| Kúpa služieb                                                  | 48812                        | 48889                                               |
| Predaj tovaru                                                 | 0                            | 0                                                   |
| Predaj služieb                                                | 212385                       | 201408                                              |

|                                                   |                              |                                                     |
|---------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>GGT Bratislava</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                         |                              |                                                     |
| Kúpa tovaru                                       | 11836632                     | 11290415                                            |
| Kúpa služieb, z toho nájom 67206                  | 73061                        | 69045                                               |
| Predaj/kúpa tovaru – Slovnaft                     | 2577666                      | 2324230                                             |
| Predaj služieb 249770 bonusy (-504) -83967        | 333737                       | 344905                                              |
| úrok                                              | 2584                         | 4318                                                |

|                                                     |                              |                                                     |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>Vodax Bratislava</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                           |                              |                                                     |
| Kúpa služieb                                        | 361                          | 468                                                 |
| Predaj služieb                                      | 1145                         | 1093                                                |

|                                                       |                              |                                                     |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>Bresman Dubnica/V.</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                             |                              |                                                     |
| Kúpa tovaru                                           | 0                            | 0                                                   |

|                                                    |                              |                                                     |
|----------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b><br><b>GGFS Bratislava</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                          |                              |                                                     |
| Kúpa tovaru SL                                     | 61495                        | 63902                                               |

Všetky obchody boli uzavreté za obvyklých podmienok.

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

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

UJ nemá náplň

#### Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

## Článok IX – PREHL'AD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Bežné účtovné obdobie                                                            |        |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:                             | 190652 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:                | 4319   |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:                                | 194971 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  |        |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):                   |        |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |        |
| c) emisné ážio (účet 412):                                                       |        |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             |        |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                          |        |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |        |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |        |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   |        |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |        |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 4319   |
| 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:                             | 163669 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:                | 26982  |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:                                | 190652 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  | x      |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):                   |        |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |        |
| c) emisné ážio (účet 412):                                                       |        |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             |        |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                          |        |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |        |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |        |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   |        |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |        |



|                                                      |       |
|------------------------------------------------------|-------|
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):     | 26982 |
| k) vyplatené dividendy:                              |       |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:                    |       |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491): |       |

#### Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

#### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky

k 31.12.2019

(Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74)

#### Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

| Riadok    | Názov položky                                                 | rok 2019      | rok 2018      |
|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>A</b>  | <b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>      | <b>5961</b>   | <b>33749</b>  |
|           |                                                               |               |               |
| <b>B</b>  | <b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>                | <b>80314</b>  | <b>81071</b>  |
| B.1       | Odpisy (+)                                                    | 51022         | 53621         |
| B.2       | Rezervy (+/-)                                                 | -153          | 5905          |
| B.3       | Opravné položky (+/-)                                         | 1338          | -1831         |
| B.4       | Časové rozlíšenie (+/-)                                       | 6647          | 4389          |
| B.5       | Úroky účtované do nákladov (+)                                | 3881          | 5432          |
| B.6       | Úroky účtované do výnosov (-)                                 | -21           | -20           |
| B.7       | Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)               | 0             | 0             |
| B.8       | Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)           | 0             | 0             |
| B.9       | Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)                            | 17600         | 13575         |
| B.10      | Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)                      | 0             | 0             |
| C.        | Zmena stavu zásob (+/-)                                       | 28598         | 71816         |
| D.        | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)          | 196540        | -187835       |
| E.        | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)            | -116643       | -10214        |
| F.        | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)             | 0             | 0             |
| G.        | Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)            | -13635        | -2880         |
|           |                                                               | -17390        |               |
| H.        | Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)                   |               | -16623        |
| <b>I.</b> | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b> | <b>157784</b> | <b>-30916</b> |
|           |                                                               |               |               |
| <b>J.</b> | <b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>      | <b>-34817</b> | <b>-24186</b> |
| J.1       | Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)                   | -52417        | -37761        |
| J.2       | Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)                        | 17600         | 13575         |
| J.3       | Peňažné výdavky na obstaranie dlhod.CP a podielov (-)         | 0             | 0             |

|           |                                                        |                |               |
|-----------|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| J.4       | Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)      | 0              | 0             |
| J.5       | Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)              | 0              | 0             |
| J.6       | Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)  | 0              | 0             |
| J.7       | Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)              | 0              | 0             |
| J.8       | Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)               | 0              | 0             |
| J.9       | Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)      | 0              | 0             |
| J.10      | Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)             | 0              | 0             |
|           |                                                        |                |               |
| <b>K.</b> | <b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b> | <b>-152475</b> | <b>63395</b>  |
| K.1       | Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)        | 0              | 0             |
| K.2       | Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)       | 0              | 0             |
| K.3       | Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)                 | 3433472        | 3102028       |
| K.4       | Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)     | -3582087       | -3033221      |
| K.5       | Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)  | 0              | 0             |
| K.6       | Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)   | 0              | 0             |
| K.7       | Peňažne prijaté výnosové úroky (+)                     | 21             | 20            |
| K.8       | Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)                  | -3881          | -5432         |
| K.9       | Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)     | 0              | 0             |
| K.10      | Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)               |                |               |
|           |                                                        |                |               |
| <b>L.</b> | <b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>  | <b>-29508</b>  | <b>8293</b>   |
| <b>M.</b> | <b>Stav peňazí na začiatku roka</b>                    | <b>137690</b>  | <b>129397</b> |
| <b>N.</b> | <b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>              |                |               |
| <b>O.</b> | <b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L+N)</b>  | <b>108182</b>  | <b>137690</b> |

### **Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu**

#### **CF):**

- Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.  
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- Použité zásady:  
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).  
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).  
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.  
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).  
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- Doplňujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.

