

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

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

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

Obchodné meno :	ZLATOKOV SK, a. s.
Sídlo :	911 01 Trenčín, Martina Rázusa 8
Právna forma :	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	04.05.2001 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín oddiel : Sa vložka číslo : 10249/R
Hlavný predmet podnikania :	Výroba šperkov z drahých kovov a maloobchod s hodinami a šperkami v špecializovaných predajniach
Subjekt verejného záujmu :	Spoločnosť ZLATOKOV SK, a. s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie :	KALENDÁRNY ROK 2020

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	5 282 500	4 955 111	Áno
Čistý obrat celkom	3 755 616	4 189 351	Nie
Počet zamestnancov	90	90	Áno

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

2) Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú :

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

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	90	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	90	90
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

4) Údaje o neobmedzenom ručení

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

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

5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Podnik predkladá riadnu účtovnú závierku. Účtovná závierka k 31.12.2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

6) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa **11.06.2020**.

7) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 bola uložená do registra účtovných závierok 16. júna 2020.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód** : Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov alebo vlastného imania neboli vykonané.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

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

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU) - bez náplne
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/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 xxx	3	33,33
Stavby	021 xxx	20	5
Počítače s príslušenstvom	022.2xx	4	25
Dopravné prostriedky	022.300	4	25
Inventár, stroje, prístroje a zariadenia	022.2xx, 022.400	6	16,67
Výrobné stroje	022.2xx	12	8,34

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa / nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: nie je

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

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanovila individuálne v internej účtovnej smernici (1 tisícina z brutto aktív).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ 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)	Oceniiteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		121 998	35 538					157 536
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 538					157 536
Oprávky								
Stav na začiatku		121 163	34 013					155 176
Prírastky		835	1 525					2 360
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 538					157 536
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		835	1 525					2 360
Stav na konci		0	0					

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		121 998	35 538					157 536
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 538					157 536
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		119 351	32 345					151 696
Prírastky		1 812	1 668					3 480
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		121 163	34 013					155 176
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		2 647	3 193					5 840
Stav na konci		835	1 525					2 360

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	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	29 615	777 248	1 055 105			1 517	1 881		1 865 366
Prírastky		59 589	50 257						59 589
Úbytky		0	43 745				1 881		1 881
Presuny									
Stav na konci	29 615	836 837	1 061 617			1 517	0		1 929 586
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		625 600	892 813						1 546 413
Prírastky		37 285	53 232						90 517
Úbytky			43 746						43 746
Presuny									
Stav na konci		690 885	902 299						1 593 184
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	29 615	123 648	162 292			1 517	1 881	0	318 953
Stav na konci	29 615	145 952	159 318			1 517	0	0	336 402

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	29 615	761 159	1 002 499			1 517		2 300	1 797 090
Prírastky		27 538	76 930				106 349		210 817
Úbytky		11 449	24 324				104 468	2 300	142 541
Presuny									
Stav na konci	29 615	777 248	1 055 105			1 517	1 881		1 865 366
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		625 189	870 259						1 495 448
Prírastky		39 860	46 878						86 738
Úbytky		11 449	24 324						35 773
Presuny									
Stav na konci		653 600	892 813						1 546 413
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	29 615	135 970	132 240			1 517		2 300	301 642
Stav na konci	29 615	123 648	162 292			1 517	1 881		318 953

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

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

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

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	329 382
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

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

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: ÚJ nečlení, lebo nemala k tomu vecnú náplň

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
TÍLIE, spol. s r.o.	100	0	0	0	0
TÍLIA spol. s r.o. - v likvidácii	100	0	- 5 487	0	0

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľ, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

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

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstara nie a preddav ky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku			39								39
Prírastky											
Úbytky			1								1
Presuny											
Stav na konci			38								38
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku			39								39
Stav na konci			38								38

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku			39								39
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci			39								39
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Zostatková hodnota</i>											
Stav na začiatku			39								39
Stav na konci			39								39

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Všeobecné údaje, a to:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	8 160	115		4382	3893
- z toho: krátke pohľadávky z OS z obchodného styku	4 727	115		4382	460
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	3 433				3 433

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma v EUR)	OP (%)
1. Attila Gold, s.r.o.	2315 CZK	88	100
2. CAUTUM s.r.o.	231 EUR	231	100
3. Jozef Masaryk	141 EUR	141	100
4. Zajaková Jarmila	3 433 EUR	3 433	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že
 - a) pohľadávky sú po lehote splatnosti (1, 2)
 - b) na dlžníka bol vyhlásený konkurz (3, 4)
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je preradenie pohľadávky v súvahe a zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo na dlžníka pohľadávky bol vyhlásený bankrot.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške
 - 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti
 - 50 % k pohľadávkam nad 780 dní po lehote splatnosti
 - 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

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)	21 076	0	21 076
Krátkodobé pohľadávky (R53)	73 667	51 841	125 508

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	23 779	0	23 779
Krátkodobé pohľadávky (R53)	52 998	85 755	138 753

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom – k pohľadávkam	400 000	119 001
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	336 402	442 193	-105 791	21	22 216
Nedaňové opravné položky k zásobám	0	0		21	0
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	0	0		21	0
Nedaňové rezervy	0	0		21	0
Odpočet daňovej straty	x	0		21	0
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	0	289	289	21	61
Iné príjmy dľa § 17 ods. 21 a § 52 ods.12	0	-5 717	-5 717	21	- 1 201
SPOLU:	x	x	X	x	21 076

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

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

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

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

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)	0	0
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	0	0
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	0	0
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	0	0
SPOLU (R66 súvahy):	0	0

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

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

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: nie sú

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

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

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

x) Informácie o vlastných akciách:

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

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	64
Predplatné (Verlag Dashofer)	
Registrácia domény zlatokov.com	64
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	14 958
Nájomné platené vopred	9 068
Poistné platené vopred	4 460
Webové služby - doména	166
Predplatné (Profesia, Mzdy Servis, MAGNET PRESS a iné)	1264
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	9 765
Vykonané a nevyfakturované práce (vyúčtovanie energií)	6788
Nevyfakturované energie	2913
Ostatné	64

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYa) 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:

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

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: nie je3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Účtovný zisk	241 544
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
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	288 755
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	288 755

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

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Preúčtovať na prevod do nerozdeleného zisku minulých rokovb) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom predpokladaný rok použitia rezerv je 2020.

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):	25 036	27 359	25 036		27 359
z toho: na Mzdy na dovolenky	18 518	20 236	18 518		20 236
na Poistné súvisiace s dovolenkami	6 518	7 123	6 518		7 123

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	17 983	25 036	17 983		25 036
z toho: na Mzdy na dovolenky	13 301	18 518	13 301		18 518
na Poistné súvisiace s dovolenkami	4 682	6 518	4 682		6 518

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)	195 419	0	195 419
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	501 902	5 421	507 323

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	313 659	0	313 659
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	370 949	10 550	381 499

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	195 419	313 659
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	195 419	42 273
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	271 386
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	507 323	381 499
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	507 323	381 499
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

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

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	2 669	4 554
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 026	8 078
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	7 026	8 078
Čerpanie sociálneho fondu	8 386	9 963
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	1 309	2 669

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru	Hodnota v cudzej mene	hodnota v EUR	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Úverová zmluva 000416/CORP/2020 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	200.000	3M ERB+1,65 % p.a. s úrokovou dotáciou	20.08.2024
Dlhodobé pôžičky (R108 súvahy)						
Fyzické osoby	EUR	preklenovací	-	163 610	5,3	31.12.2025
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) - k 31.12.2020 na bank. účte je vyrovnaný						
Úverová zmluva 000177/CORP/2015 UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	400 000	1M ERB + 1,80 % p.a.	31.12.2999.

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

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

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

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

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

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

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	12 405	20 074		21 556	32 480	
Finančný náklad	854	562		1 418	1 416	
Spolu	13 259	20 636		22 974	33 896	

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	2 702	3 462
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)	366 872	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		77 043	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	103 278		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	111 032		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	359 118	75 415	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		75 415	21
9	Odložená daň z príjmov:		2 702	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		78 117	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	307 274	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		64 528	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	8 921		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	19 680		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	296 515	62 268	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		62 268	21
9	Odložená daň z príjmov:		3 462	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		65 730	21

Komentár:

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

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

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

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za šperky - výrobky	820 689	900 687
Tržby za zlatnícke služby (opravy, zlátenie, gravírovanie)	44 333	59 526
Tržby za prenájom nebytových priestorov a iné	5 256	7 121
Tržby za šperky a hodiny - tovar	2 880 959	3 219 989
Ostatné tržby za služby (nevýrobné – poštovné, vyúčt. energií)	4 379	2 028

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	179 660	105 994	50 465	73 666	55 529
Výrobky	346 450	344 159	212 508	2 291	131 651
Zvieratá					
Spolu	526 110	450 153	262 973	75 957	187 180
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	75 957	187 180

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu – Au	1 041	9 287
Aktivácia tovaru na maloobchodné predajne ÚJ	928 674	1 180 713
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	929 715	1 190 000

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Náhrady škody a odškodné	3 101	11 108
Dotácia „Prvá pomoc“	101 070	0
Výnosy z predaja cenín	86	781
Výnosy z neup.ver.poukázok	3 133	
Ostatné	335	1 818
Výnosy z HČ spolu (R09 výkazu ZaS)	107 725	13 707

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 007 441	1 019 898
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	223 906	242 734
Zdravotná poisťovňa	86 975	89 068
Iné osobné a sociálne náklady	48 926	60 192
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 367 248	1 411 892

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)		
Kurzové zisky počas roku (663.A)	1 041	786
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	67	74
Ostatné finančné výnosy (66x)		92
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	1 108	952

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Operatívny nájom priestorov a hnutelných vecí	166 838	201 967
Značenie výrobkov Au, Ag v ŠS	27 432	41 811
Monitorovanie a ochrana objektov	21 367	22 153
Poštovné, telefón, mobil, internet	28 536	26 697
Opravy a udržiavanie	12 869	28 820
Školenia a semináre	9 478	13 416
Notárske, audítorské a právne služby	17 249	9 700
Preskúšanie a revízia zariadení	2 923	3 822
Softvérové služby	11 074	11 779
Zlatnícke opravy	19 192	18 478
Ostatné náklady na nákup služieb (51x)	15 608	22 593
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	332 564	401 236

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistenie majetku	18 571	17 110
Manká a škody	42	3 723
Pokuty a penále	89	193
Odpis pohľadávky	4 622	0
Náklady priznané súdom	0	2 000
Iné	867	723
Ostatné náklady z HČ (R 26 výkazu ZaS)	24 191	23 749

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)	18 491	21 222
Kurzové straty počas roku (563.A)	3 219	1 501
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	8	60
Bankové poplatky	15 506	15 805
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	37 224	38 588

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

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

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	2 880 959	3 219 989
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	820 689	900 687
Tržby z predaja služieb (602, 606)	53 968	68 675
Čistý obrat celkom	3 755 616	4 189 351

[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) 84 %	3 157 465	3 605 559
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) 16 %	598 151	583 792
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; 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: **informácia o záložných právach**

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

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

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy	31 808	45 830
Pohľadávky z opcií		
Závazky z opcií		
Odpísané pohľadávky	488 976	488 976
Iné (prijaté opravy, drobný majetok, ceniny-DP Z)	2 204	993

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

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

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: nie
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: nie
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nie
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nie
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nie
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nie
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: nie
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nie
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky :

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

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

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

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

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

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

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

Spriaznená osoba: fyzická osoba	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
pôžička		
úroky	- 13 971	- 13 321
zásoby - predaj		
zásoby - kúpa		

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

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 063 425
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4 352 179
<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):	288 755
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:	3 821 881
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4 063 425
<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):	241 544
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

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

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia (VH) z bež. činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	366 872	307 274
A.1.	NEPEŇAŽNÉ OPERÁCIE OVPLYVŇUJÚCE výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1.1 až A 1.11) (+/-)	89 873	95 906
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	92 876	90 218
A.1.2.	Dary (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Odpis pohľadávok (+)		
A.1.5.	Zmena stavu rezerv (+/-)	2 323	7 053
A.1.6.	Zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	- 5 325	- 446
A.1.7.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)		- 919
A.1.8.	Zmena stavu opravných položiek k neobežnému majetku (+/-)		
A.1.9.	Zmena stavu oceňovacích rozdielov z kapitálových účastín (+/-)	- 1	
A.1.10.	Nárok na dividendy a iné podiely na zisku		
A.1.11.	Ostatné nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ (+/-)		
A.2.	ZMENY STAVU PRACOVNÉHO KAPITÁLU (súčet A 2.1.až A2.4)	- 33 742	294 368
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- /+)	11 681	- 9 510
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	125 824	46 506
A.2.3.	Zmena stavu zásob (- /+)	- 171 247	-331 364
A.2.4.	Zmena stavu finančných účtov (- /+)		
A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	18 491	21 222
A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A*	VH Z BČ PRED ZDANENÍM UPRAVENÝ (+/-), (Z/S+A1+A2+A3+A4)	441 494	130 034
A. 5.	POLOŽKY VYLÚČENÉ Z PČ (patriace do IČ a FČ)	- 20 890	- 58 292
A.5.1.	Zisk z predaja neobežného majetku (-)		
A.5.2.	Strata z predaja neobežného majetku (+)		
A.5.3.	Ostatné položky vylúčené z PČ (+/-)	- 20 890	- 58 292
A.6.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY PČ	- 50 335	49 923
A.6.1.	Zaplatená daň z príjmov z bežnej činnosti vzťahujúca sa k PČ (+/-)	- 75 415	44 983
A.6.2.	Zaplatená daň z príjmov z MČ (+/-)		
A.6.3.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (+)		
A.6.4.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (-)		
A.6.5.	Príjem prenajímateľa vzťahujúci sa na finančný prenájom (+)		
A.6.6.	Výdavky zo sociálneho fondu ak bol tvorený zo zisku (-)		
A.6.7.	Príjmy a výdavky z kúpy a predaja CP (+)		
A.6.8.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek, okrem spriaznených osôb (+)	200 000	4 940
A.6.9.	Výdavky súvisiace s posk. úvermi a pôžičkami, okrem spriaz. osôb (-)	- 174 920	
A.6.10.	Ostatné špecifické položky PČ (+/-)		
A **	PEŇAŽNÉ TOKY PRED ALTER.VYKAZOVAN.A OST. POLOŽKAMI A**+ A5 + A6	370 269	121 665
A.7.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY PČ	- 21 193	- 21 222
A.7.1.	Prijaté úroky (+)		
A.7.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)	- 18 491	- 21 222
A.7.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
A.7.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
A.8.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky PČ	- 2 702	- 23 772
A ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PČ A** + A.7. + A.8.	349 076	76 671

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2020	2019
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	VÝDAVKY SPOJENÉ S OBSTARANÍM NE OBEŽNÉHO MAJETKU	- 107 964	- 106 349
B.1.1.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.1.2.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 107 964	- 106 349
B.1.3.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (-)		
B.1.4.	Zmena stavu záväzkov v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku (+/-)		
B.2.	PRÍJMY Z PREDAJA NEOBEŽNÉHO MAJETKU		2 000
B.2.1.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.2.2.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		2 000
B.2.3.	Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku (+)		
B.3.	PEŇAŽNÉ TOKY Z PRENÁJMU VECÍ PRENAJÍMANÝCH AKO CELOK		
B.3.1.	Príjmy z prenájmu vecí prenajímaných ako celok (+)		
B.3.2.	Výdavky spojené s prenájomom vecí prenajímaných ako celok (-)		
B.4.	PEŇAŽNÉ TOKY Z ÚVEROV A POŽIČIEK VOČI SPRIAZ. OSOBÁM	- 97 350	- 43 320
B.4.1.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek poskyt. spriaz.osobám (+)		
B.4.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od spriaznených osôb (-)	- 97 350	- 43 320
B.5.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY IČ		
B.5.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (+)		
B.5.2.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (-)		
B.6.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY IČ		
B.6.1.	Prijaté úroky (+)		
B.6.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)		
B.6.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
B.6.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
B.6.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.6.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky IČ		
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B7)	- 205 314	- 147 669
C.	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PO FINANCOVANÍ INVESTÍCIÍ A*** + B*** z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	143 762	- 70 998

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2020	2019
D.	Peňažné toky z finančných činností		
D.1.	ZMENY STAVU DLHODOBÝCH A KRÁTKODOBÝCH ZÁVAZKOV FČ		
D.1.1.	Príjmy z prijatia úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (+)		
D.1.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (-)		
D.1.3.	Príjmy z emitovaných dlhopisov (+)		
D.1.4.	Výdavky na splácanie emitovaných dlhopisov (-)		
D.1.5.	Príjmy z ostatných záväzkov z finančných činností (+)		
D.1.6.	Výdavky na splácanie záväzkov z finanč. činností (-)		
D.1.7.	Výdavky nájomcu na finančný prenájom (leasing) (-)		
D.2.	PEŇAŽNÉ TOKY V OBLASTI VLASTNÉHO IMANIA		
D.2.1.	Príjmy z upísaných CP a vkladov (+)		
D.2.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov od majiteľov (+)		
D.2.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (+)		
D.2.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
D.2.5.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (-)		
D.2.6.	Výdavky spojené so znížením fondov (-)		
D.3.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY FČ		
D.3.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru FČ (+)		
D.3.2.	Výdavky mimoriadneho charakteru FČ (-)		
D.3.3.	Ostatné špecifické položky FČ		
D.4.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY FČ		
D.4.1.	Prijaté úroky (+)		
D.4.2.	Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných (-)		
D.4.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
D.4.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
D.4.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.4.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky FČ (+/-)		
D ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK FČ		
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia		
E.1.	Kurzové straty(-)		
E.2.	Kurzové zisky (+)		
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-) A *** + B *** + D ***	143 762	-70 998
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia k 1.1. (+/-)	35 455	106 453
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-)	179 217	35 455
I.	ZMENA STAVU PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A EKVIVALENTOV (H. - G.)	143 762	- 70 998