

**P O Z N Á M K Y R Ú Z (2022)**  
**MALÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA**

**Čl. I - Všeobecné informácie**

(1)

Obchodné meno:	<b>Sophia s.r.o.</b>
Sídlo:	<b>Koreničova 11, 811 03 Bratislava</b>

**Dátum založenia: 12.12.1994****Dátum vzniku: 31.1.1995**

Zapísaná: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., Vložka číslo: 8340/B

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky - **hlavnými činnosťami sú:**

- **Vydavateľská činnosť**
- **Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/ (od: 06.03.1998)**
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti nákupu a predaja tovarov a služieb (od: 06.03.1998)
- Organizovanie vzdelávacích seminárov
- Reklamná činnosť
- Prieskum verejnej mienky

V roku 2022 spoločnosť vykonávala činnosť veľkoobchodného predaja vydaných vlastných kníh a predaj zakúpených knižných titulov (tovaru) a vydavateľskú činnosť

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2019): **26.3.2022**

(3)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	<b>X</b>
	Mimoriadna	
Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky		

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek:

<b>Nie je súčasťou konsolidovaného celku</b>	<b>X</b>	<b>Je súčasťou konsolidovaného celku</b>	
--	----------	--	--

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- 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, pričom sa uvádzajú
  1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov
  2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

(5)

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO	0
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO	0

Bez zamestnancov

## Čl. II - Informácie o orgánoch spoločnosti

Orgánmi spoločnosti sú:

- a) Valné zhromaždenie, ktorého pôsobnosť vykonáva ako jediný spoločník zakladateľ.
- b) Konateľ, ktorého pôsobnosť vykonáva ako jediný štatutárny zástupca, RNDr. Emil Páleš, Csc.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO	
<b>BEZ NÁPLNE</b>				
<i>Účtovná jednotka neposkytla záruky alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.</i>				
b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
BEZ NÁPLNE	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1.Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
x				
2.Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
x				
3.Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
<b>ÚJ neposkytla pôžičky pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky</b>				
d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať				
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO	
<b>Nie je potrebné vyúčtovať použité finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky</b>				

## Čl. III - Informácie o prijatých postupoch

(1)	Účtovná jednotka (ÚJ) bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	X	NIE	
(2)	Zmeny účtovných zásad a metód	ÁNO		NIE	X

ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY BOLI APLIKOVANÉ V RÁMCI PLATNÉHO ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE . Účtovná jednotka v roku 2022 nezmenila účtovné zásady a účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ani neaplikovala nové účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

- (3) Informácia 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.

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

(4) **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných**

a)

<b>Obstarávacou cenou</b>	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,	
6. záväzky pri ich prevzatí	X
<b>Vlastnými nákladmi</b>	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	X
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	
<b>Menovitou hodnotou</b>	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X
<b>Reálnou hodnotou</b>	
1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou	
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	X
Metódou FIFO	X
Obstarávací cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON).	X
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná - menovitá hodnota, daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 22 % po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované	X	
Opravná položka k pohľadávkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov	
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
Opravná položka k materiálom	Odborným odhadom	
Opravná položka k tovaru	Zmena stavu zásobách vlastnej výroby v skladových cenách	X

## c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou		<b>X</b>
Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovolení	

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

1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,
3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

## e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:

1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako trhová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
  - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
  - 2b. dôvod pre nezníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

## f) Stanovenie metódy vlastného imania :

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

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

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.		
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa <b>rovnajú</b>		
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa <b>nerovnajú</b>		<b>X</b>
Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako	2400,-eur	<b>X</b>
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:	1700,-eur	<b>X</b>

Hmotný majetok - Škoda Rapid OC 12 638,33 EUR , zaradený do obchodného majetku (za účelom na podnikania + súkr. potrebu konateľa)

### ODPISOVÝ PLÁN na roky 2019-2023:

druh majetku	doba odpisovania	sadzba	odpisová metóda
			<b>rovnomerný odpis</b>
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	<b>4 roky</b> (48 mes)	<b>25%</b> (mes.podiel)	Odpis v Eur
<b>Osobné auto ŠKODA Rapid</b>	2019	3 mes.	790,00
	2020	12 mes.	3159,58
	2021	12 mes.	3159,58
	<b>2022</b>	<b>12 mes.</b>	<b>3159,58</b>
	2023	9 mes.	2369,59

V roku 2022 bol majetok odpisovaný len účtovne, daňové odpisy prerušené.

Porovnanie daňových a účtovných odpisov – vyčíslený rozdiel, 3 294,16:EUR, je vykázaný v DPPO, r. 105 (tab.B-III-časť)

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	Rok zarad.	Dátum vyradenia	Účet	Obst. cena [EUR]	Rok	Daňová zost. hodnota [EUR]	Daňové odpisy [EUR]	Účtovné odpisy [EUR]	Rozdiel DO - UO [EUR]
1	004	PC zostava s príslušenstvom	2018		022 003	2 173,16	2022	134,58		134,58	-134,58
2	005	ŠKODA Rapid BL997XT	2019		022 004	12 638,33	2022	5 529,17		3 159,58	-3 159,58

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

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

- (5) Informácia 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	účet	+/- HV Bežné obdobie	+/- Vplyv na vlastné imanie
			-

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

### Čl. IV – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

(2)

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

- (3) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia:

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

## Informácie o záväzkoch

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:	BO	PO
b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov:		
Spôsob zabezpečenia:		
Záložné právo		
Inak zabezpečené		
Inak zabezpečené		
Spolu		

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

## (4) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- informácie
  - počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
  - počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, 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.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

## (5) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Popis nákladov, výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

### Čl. V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

## (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam :

- opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmto podmienenými záväzkami sú

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- 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.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

--	--	--

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(3) Podsúvahové účty- Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne:		
	Účet	EUR

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku*

### Čl. VI – Udalosti ,ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, 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) prijatie 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) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov,
- h) zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živelnej pohrome,
- j) získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

### Čl. VII – Ostatné informácie

- (1) **Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o**

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

- (2) **Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 Eur.**

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

- (3) **Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona**

*Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

*(na ÚJ sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona, nakoľko činnosť spoločnosti nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu)*

Použité skratky:

ÚJ-účtovná jednotka

BO-bežné účtovné obdobie

PO-bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

X-položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku