

LIOQA RESORT, d.o.o.

Správa štatutárneho orgánu a finančné výkazy ku dňu

31. decembra 2022

Obsah

	Str.
Zodpovednosť za finančné výkazy	3
Správa nezávislého audítora	4-5
Finančné výkazy:	
Súvaha	6-7
Výkaz ziskov a strát	8
Výkaz o peňažných tokoch	9
Poznámky k účtovnej závierke	10-27

LIOQA RESORT, d.o.o.

Zodpovednosť za finančné výkazy

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky za každý účtovný rok, pričom tieto závierky podávajú pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti a hospodárskych výsledkoch v súlade s účtovnými štandardmi. Je zodpovedný za vedenie vierohodnej účtovnej evidencie potrebnej na zostavenie účtovnej závierky. Štatutárny orgán je vo všeobecnosti zodpovedný za podnikanie krokov na ochranu majetku spoločnosti a na zabránenie a odhaľovanie podvodov a iných nezrovnalostí.

Štatutárny orgán je zodpovedný za výber vhodných účtovných zásad v súlade s platnými účtovnými štandardmi, ktoré bude dôsledne uplatňovať a za prijímanie primeraných a racionálnych úsudkov a odhadov, zostavovanie účtovnej závierky na základe princípu nepretržitého pokračovania v činnosti, okrem prípadu, že je predpoklad o pokračovaní v činnosti spoločnosti neprimeraný.

Štatutárny orgán je zodpovedný za predloženie výročnej správy spoločnosti valnému zhromaždeniu, ktorej súčasťou je aj ročná účtovná závierka.

Dňa 15.5.2023 štatutárny orgán schválil predloženie účtovnej závierky uvedenej na stranách 6 až 27 valnému zhromaždeniu a na znak súhlasu ju podpísal.

Podpísané v mene štatutárneho orgánu:

[podpísaný]

Pán Ľudovít Černák

Predseda štatutárneho orgánu

[podpísaná]

Pani Elena Segečová

Člen štatutárneho orgánu

[podpísaný]

Pán Jozef Vajda

Člen štatutárneho orgánu

SSV TOLE d.o.o.

Správa o audite ročnej účtovnej závierky spoločníkom LIOQA RESORT, d.o.o.

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti LIOQA RESORT d.o.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii (súvahu) ku dňu 31. decembra 2022, výkaz ziskov a strát, výkaz o peňažných tokoch za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky k účtovnej závierke, vrátane významných účtovných zásad.

Podľa nášho názoru priložená ročná účtovná závierka pravdivo a verne zobrazuje finančnú situáciu spoločnosti ku dňu 31. decembra 2022 a jeho finančnú úspešnosť za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s chorvátskymi štandardmi finančného výkazníctva (HSFI).

Základ pre názor

Náš audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je podrobnejšie opísaná v našej správe audítora v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí v súlade s medzinárodným etickým kódexom profesionálnych účtovníkov, vrátane medzinárodných štandardov nezávislosti vydaných Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA) (Kódex IESBA), ako aj v súlade s príslušnými etickými požiadavkami relevantnými pre náš audit účtovnej závierky v [jurisdikcii] a splnili sme aj naše ďalšie povinnosti týkajúce sa etiky v súlade s týmito požiadavkami a Kódexom IESBA. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovných závierok, ktoré poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s HSFI a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovných závierok, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Náš cieľ je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISA vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISA, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus.

SSV TOLE d.o.o. za revíziu

Ulica Erazma Barčiča 14, 10000 Záhreb, Chorvátsko Tel.: +385 91 732 0881 E-mail: kristijan.tole@ssv-tole.hr IČO: 080707002
DIČ: 03881177157 Základné imanie 20.000 kn splatené v celom rozsahu. Konateľ: Kristijan Tole Banka:
ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK D.D. IBAN: HR9224020061100563379

SSV TOLE d.o.o.

Správa o audite ročnej účtovnej závierky spoločníkom LIOQA RESORT, d.o.o.

Okrem toho:

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly,
- oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Komunikujeme s osobami poverenými spravovaním, okrem iného, o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a významných zisteniach auditu, vrátane významných nedostatkov vo vnútorných kontrolách zistených počas nášho auditu.

SSV TOLE d.o.o.

Ulica Erazma Barčiča 14
10000 Záhreb
Chorvátsko

15. mája 2023

[podpísaný]

Kristijan Tole

Konateľ, Chorvátsky licencovaný audítor FCCA

[odtlačok pečiatky spoločnosti]

SSV TOLE d.o.o. za revíziu

Ulica Erazma Barčiča 14, 10000 Záhreb, Chorvátsko Tel.: +385 91 732 0881 E-mail: kristijan.tole@ssv-tole.hr IČO: 080707002
DIČ: 03881177157 Základné imanie 20.000 kn splatené v celom rozsahu. Konateľ: Kristijan Tole Banka:
ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK D.D. IBAN: HR9224020061100563379

LIOQA RESORT, d.o.o.

Súvaha

ku dňu 31. decembra 2022

Poznámka	31. decembra 2022 Kn	31. decembra 2021 Kn	
STRANA AKTÍV			
Koncesie, patenty, licencie, softvér a iné Nehmotný majetok v štádiu vývoja	468.982 -	44.334 415.853	
Nehmotný majetok	4	468.982	460.187
Majetok v štádiu vývoja Preddavky na hmotný majetok Nástroje, inventár podniku a hnutelné veci	138.268.208 2.277.944 10.351	49.058.766 89.837 -	
Hmotný majetok	5	140.556.503	49.148.603
Podiely v účtovných jednotkách v rámci skupiny Investície do iných cenných papierov prepojených spoločností	828.795 10.307.195	- -	
Dlhodobý finančný majetok	6	11.135.990	-
DLHODOBÝ MAJETOK		<u>152.161.475</u>	<u>49.608.790</u>
Pohľadávky voči štátu a iným inštitúciám	7	922.214	202.220
Pohľadávky voči prepojeným spoločnostiam	8	-	25.875
Pohľadávky z obchodného styku	9	9.663	-
Ostatné pohľadávky	10	2.282.640	-
Pohľadávky		3.214.517	228.095
Peniaze v bankách a v pokladni	11	545.382	4.450.531
KRÁTKODOBÝ MAJETOK		<u>3.759.899</u>	<u>4.678.626</u>
Náklady budúcich období a časovo rozlíšené príjmy		1.618	10
STRANA AKTÍV SPOLU		<u>155.922.992</u>	<u>54.287.426</u>

Poznámky uvedené na stranách 10 až 27 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Súvaha

ku dňu 31. decembra 2022

	Poznámka	31. decembra 2022 Kn	31. decembra 2021 Kn
STRANA PASÍV			
Základné imanie		38.420.000	38.420.000
Neuhradená strata minulých rokov		(1.031.934)	(533.611)
Strata bežného roka		<u>(1.925.310)</u>	(498.323)
VLASTNÉ IMANIE A REZERVNÉ FONDY	12	<u>35.462.756</u>	37.388.066
Pôžičky, vklady a podobne účtovných jednotiek v rámci skupiny		71.195.074	4.346.712
Záväzky z obchodovania s cennými papiermi		1.539.674	-
Dlhodobé záväzky	13	<u>72.734.748</u>	4.346.712
Záväzky z preddavkov	14	26.822.146	11.637.726
Záväzky z obchodného styku	15	18.287.550	195.639
Záväzky voči účtovným jednotkám v rámci skupiny	16	2.590.594	718.844
Daňové záväzky a záväzky z titulu odvodov a pod.		25.198	361
Krátkodobé záväzky		<u>47.725.488</u>	12.552.570
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období		-	78
STRANA PASÍV SPOLU		<u>155.922.992</u>	<u>54.287.426</u>

Poznámky uvedené na stranách 10 až 27 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Výkaz ziskov a strát

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	Poznámka	2022 Kn	2021 Kn
Výnosy z predaja		18.996	-
Prevádzkové výnosy	17	18.996	-
Náklady na suroviny a materiál		-	411
Ostatné externé náklady		1.993.744	456.435
Materiálové náklady	18	1.993.744	456.846
Odpisy	19	107.867	4.632
Ostatné náklady	20	54.986	8.918
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY		2.156.597	470.396
Kurzové rozdiely a ostatné finančné výnosy zo vzťahov s účtovnými jednotkami v rámci skupiny		131.211	15.326
Kurzové rozdiely a ostatné finančné výnosy		81.007	3.433
Ostatné výnosy z úrokov		604.009	34
Finančné výnosy	21	816.227	18.793
Kurzové rozdiely a ostatné náklady zo vzťahov s účtovnými jednotkami v rámci skupiny		287.463	23.726
Kurzové rozdiely a ostatné náklady		316.459	22.981
Ostatné náklady na úroky a podobné náklady		14	13
Finančné náklady	22	603.936	46.720
VÝNOSY SPOLU		835.223	18.793
NÁKLADY SPOLU		2.760.533	517.116
STRATA PRED ZDANENÍM		(1.925.310)	(498.323)
Daň zo príjmov	23	-	-
STRATA V ÚČTOVNOM OBDOBÍ		(1.925.310)	(498.323)

Poznámky uvedené na stranách 10 až 27 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Výkaz o peňažných tokoch

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

	Poznámka	2022 Kn	2021 Kn
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata po zdanení	23	(1.925.310)	(498.323)
Odpisy		107.867	4.632
Zvýšenie peňažných tokov pred zmenami v prevádzkovom kapitále		(1.817.443)	(493.691)
Zmeny v prevádzkovom kapitále:			
Zvýšenie alebo zníženie krátkodobých záväzkov		35.172.840	840.601
Zvýšenie alebo zníženie krátkodobých pohľadávok		(2.988.030)	(317.941)
Iný zvýšenie peňažného toku		523.229	-
Vplyv zmien v prevádzkovom kapitále spolu:		32.708.039	522.660
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVÝCH ČINNOSTÍ		30.890.596	28.969
Peňažné toky z investičných činností			
Ostatné peňažné príjmy z investičných činností	14	17.184.420	11.637.726
Peňažné príjmy z investičných činností spolu		17.184.420	11.637.726
Peňažné výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	4,5	(92.047.791)	(8.231.288)
Peňažné výdavky na obstaranie majetkových a dlhových finančných nástrojov		(11.135.990)	-
Peňažné výdavky z investičných činností spolu		(103.183.781)	(8.231.288)
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNÝCH ČINNOSTÍ		(85.999.361)	3.406.438
Peňažné toky z finančných činností			
Peňažné príjmy z istiny úverov a pôžičiek		51.203.616	791.001
Peňažné príjmy z finančných činností spolu		51.203.616	791.001
Peňažné výdavky z istiny úverov a pôžičiek	10	-	-
Peňažné výdavky z finančných činností spolu		-	-
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNÝCH ČINNOSTÍ		(34.795.745)	791.001
ČISTÉ ZVÝŠENIE PEŇAŽNÝCH TOKOV		(3.905.149)	4.226.408
PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU ÚČTOVNÉHO OBDOBIA		4.450.531	224.123
PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA	8	545.382	4.450.531

Poznámky uvedené na stranách 10 až 27 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

1 Všeobecné údaje o Spoločnosti

LIOQA RESORT, d.o.o. („Spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným so sídlom v Zadare, na adrese Mihovila Klaića 9/1.

Spoločnosť bola založená dňa 26.9.2017 pod názvom INVESTMENT GROUP d.o.o. a prvýkrát bola zapísaná do registra Obchodného súdu v Zadare pod číslom (IČO) 110074222, daňové identifikačné číslo (DIČ) Spoločnosti je 37600822577.

INVESTMENT GROUP d.o.o. na základe rozhodnutia o zmene nahradila celé Vyhlásenie o založení spoločnosti z dňa 3.9.2020 novým úplným znením Vyhlásenia o založení GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o., a to spôsobom, že zmenila ustanovenie o obchodnom mene, spoločníkovi, ustanovenie o členoch štatutárneho orgánu a iné. Vyhlásenie o založení GUDUĆA VILLAS 2 d.o.o., úplné znenie z dňa 3.9.2020 bolo rozhodnutím o zmene obchodného mena a rozhodnutím o zmene vyhlásenia o založení spoločnosti z dňa 15.7.2021 v celom rozsahu nahradené novým úplným znením Spoločenskej zmluvy spoločnosti LIOQA RESORT d.o.o. z dňa 15.7.2021, pričom sa týmito rozhodnutiami zmenili ustanovenia o obchodnom mene, spoločníkoch, menovitých hodnotách a poradových číslach obchodných podielov.

Hlavnou činnosťou spoločnosti na základe Národnej klasifikácie činností je 6810 - Nákup a predaj vlastných nehnuteľností.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov. K 31. decembru 2021 Spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov.

2 Vyhlásenie o súlade

Účtovné zásady Spoločnosti sú v súlade s chorváckymi účtovnými predpismi, ktoré vychádzajú z Chorváckych štandardov finančného výkazníctva. Účtovné zásady sa používajú konzistentne, pokiaľ nie je uvedené inak. Účtovná závierka je zostavená na základe predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Štruktúru účtovnej závierky určuje „Vyhláška o štruktúre a obsahu ročnej účtovnej závierky“.

V súlade s § 5 zákona o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) Spoločnosť vstupuje do kategórie malých účtovných jednotiek (2021: malá účtovná jednotka).

Spoločenská zmluva LIOQA RESORT d.o.o., úplné znenie z dňa 16.7.2021 bolo rozhodnutím o zmene obchodného mena a rozhodnutím o zmene vyhlásenia o založení spoločnosti z dňa 25.2.2022 v celom rozsahu nahradené novým úplným znením Spoločenskej zmluvy spoločnosti LIOQA RESORT d.o.o. z dňa 25.2.2022, pričom sa týmito rozhodnutiami zmenili ustanovenia o spoločníkoch, menovitých hodnotách a poradových číslach obchodných podielov.

Spoločníkmi sú:

- SITNO REAL ESTATE SCSp, SICAV-RAIF, Luxembursko, Číslo v registri: B264581, Názov registra: Obchodný register a register ekonomických subjektov, Príslušný orgán: Obchodný register a register ekonomických subjektov Luxembursko, DIČ: 38098930124, Luxembursko, L-1471 Luxemburg, 412F Route d'Esch
- Tatrainvest Real s.r.o., Slovenská republika, Číslo v registri: 43907997, Názov registra: Obchodný register, Príslušný orgán: Okresný súd Bratislava I, DIČ: 45808491111, Slovenská republika, 81103 Bratislava, Červeňová 18
- UMD Group B.V., Holandsko, Číslo v registri: 63358212, Názov registra: Obchodný register, Príslušný orgán: Holandská obchodná komora, DIČ: 31924679181 Holandsko, Hoofddorp, Capellalaan 117
- Sonor s. r. o., Slovenská republika, Číslo v registri: IČO: 51631334, vložka číslo: 45483/T Názov registra: Obchodný register, Príslušný orgán: Okresný súd Trnava, DIČ: 70229780440, Slovenská republika, 92101 Piešťany, Heinolská ulica 6878/1
- MUZATON HOLDINGS LIMITED, Cyprus, Číslo v registri: HE 341559, Názov registra: Oddelenie obchodného registra a oficiálneho príjemcu Nikózia, Príslušný orgán: Ministerstvo energetiky, obchodu, priemyslu, DIČ: 91573809134 Cyprus, 1065 Nikózia, Arch. Makariou III, 2-4 Capital Center, 9th floor

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Štatutárnym orgánom sú Ľudovít Černák (predseda štatutárneho orgánu), Elena Segečová (člen štatutárneho orgánu) a Jozef Vajda (člen štatutárneho orgánu).

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená v chorvátskych kunách, ktorá bola funkčnou menou, resp. menou výkazníctva Spoločnosti. Dňa 31. decembra 2022 bol výmenný kurz za 1 EUR 7,53450 HRK (31. decembra 2021: 7,517174 Kn).

Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zásadou nepretržitého pokračovania v činnosti. Cieľom účtovnej závierky je objektívne a verne zobrazit' finančnú situáciu a finančné výsledky Spoločnosti.

Účtovná závierka je zostavená na základe princípu historických cien s výnimkou:

- majetku a záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou: finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a investície k dispozícii na predaj (okrem tých, ktoré nie sú predmetom obchodovania na aktívnom trhu a ktoré sú vykázané v obstarávacej cene zníženej o zníženie hodnoty).
- dlhodobý majetok a skupiny majetku určené na predaj sa oceňujú v účtovnej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj podľa toho, ktorá je nižšia.

Základné účtovné zásady použité pri zostavovaní účtovnej závierky sú vysvetlené nižšie.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3 Účtovné zásady

3.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Náklady na obstaranie nehmotného majetku a podobných práv od tretích strán sa kapitalizujú do výšky, v ktorej sú pravdepodobné budúce ekonomické úžitky a ak budú plynúť Spoločnosti. Odhadovaná životnosť sa každoročne prehodnocuje. Posúdenie zníženia hodnoty sa vykoná, ak existujú náznaky zníženia hodnoty.

Prvotné vykázanie

Nehmotný majetok je vykazovaný v obstarávacej cene navýšenej o náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním a zahŕňajú kúpnu cenu po odpočítaní zliav a rabatov, clo, nenávratné dane a priamo priraditeľné náklady v súvislosti s dopravou majetku na miesto určenia a uvedením do prevádzkového stavu na zamýšľané použitie.

Následné náklady

Následné náklady súvisiace s aktivovaným nehmotným majetkom sa vykazujú v účtovnej hodnote položiek len ak zvyšujú budúce ekonomické úžitky spojené s majetkom a ak budú plynúť Spoločnosti. Všetky ostatné náklady sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Odpisy

Náklady na odpisy idú na ťarchu výsledku hospodárenia a počítajú sa lineárnou metódou počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku, pokiaľ predpokladaná doba životnosti nie je neobmedzená. Nehmotný majetok sa odpisuje odo dňa, keď je pripravený na používanie. Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odhadovanej doby jeho životnosti:

Druh dlhodobého nehmotného majetku	Odhadovaná životnosť'
Softvér	2-4 roky

3.2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je majetok:

- ktorý účtovná jednotka vlastní na použitie pri výrobe výrobkov alebo dodávke tovarov alebo služieb,
- na administratívne účely, u ktorého je predpoklad, že sa bude používať dlhšie ako jedno obdobie,
- ktorý je určený na nepretržité užívanie za účelom vykonávania činnosti Spoločnosti.

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa nasledujúce druhy majetku: pozemok, stavebné objekty, závody a zariadenia, náradie, inventár podniku, nábytok a dopravné prostriedky, dlhodobý biologický majetok, preddavky na dlhodobý hmotný majetok a ostatný dlhodobý hmotný majetok. Pozemok je dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa neodpisuje.

Prvotné vykázanie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sa oceňujú v obstarávacej cene navýšenej o náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním a zahŕňajú kúpnu cenu po odpočítaní zliav a rabatov, clo, nenávratné dane a priamo priraditeľné náklady na obstaranie nehmotného majetku (inštalácia, uvedenie do prevádzky). Počiatočné odhadované náklady na demontáž, vyradenie majetku a uvedenie miesta umiestnenia do pôvodného stavu sú záväzky, ktoré vznikajú pri obstaraní majetku a zvyšujú náklady na obstaranie majetku.

Úroky a ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré je možné priamo priradiť k akvizícii, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Odpisovanie sa začína, keď je majetok pripravený na používanie, a končí, keď je majetok držaný na predaj alebo sa už nevykazuje ako majetok.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.2. Dlhodobý hmotný majetok (pokračovanie)

Odhadovaná životnosť sa každoročne prehodnocuje. Posúdenie zníženia hodnoty sa vykoná, ak existujú náznaky zníženia hodnoty.

Následné náklady

Následné náklady súvisiace s aktivovaným hmotným majetkom sa vykazujú v účtovnej hodnote položiek len ak zvyšujú budúce ekonomické úžitky spojené s majetkom a ak budú plynúť Spoločnosti. Všetky ostatné náklady sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Odpisy

Odpisy vstupujú do výkazu ziskov a strát lineárnou metódou počas odhadovanej doby životnosti majetku. Pozemky a majetok vo výstavbe sa neodpisujú. Odhadovaná životnosť nadobudnutého majetku je nasledovná:

<i>Druh dlhodobého hmotného majetku</i>	<i>Odhadovaná životnosť</i>
Obchodné budovy	20-33 rokov

Metódy odpisovania a doba životnosti, ako aj zostatková cena sa zisťujú každoročne. Investície do vylepšenia predstavujú vylepšenie požadované každým jednotlivým nájomcom a odpisujú sa počas trvania nájmu. Takéto investície sa menia a prehodnocujú aspoň raz ročne k súvahovému dňu z hľadiska možného zníženia spôsobeného ukončením nájmovej zmluvy.

3.3. Prenájmy

Prenájmy sa klasifikujú ako finančné prenájmy, ak sa ním prevádzajú na nájomcu v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva. Všetky ostatné prenájmy sa klasifikujú ako operatívne prenájmy.

Finančný prenájom sa prvotne vykazuje v súvahe nájomcu ako majetok a záväzky v sumách rovnajúcich sa reálnej hodnote prenajatého majetku alebo, ak je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe uvedený ako záväzok z finančného lízingu.

Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku, aby sa zabezpečila konštantná pravidelná úroková sadzba z ostávajúceho zostatku záväzku. Finančné náklady sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát.

Operatívny lízing sa vykazuje ako náklad vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania nájmu.

3.4. Finančný majetok

Finančný majetok, resp. finančné nástroje tvorí každá zmluva, na základe ktorej vzniká finančný majetok, finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania inej Spoločnosti.

Existujúce kategórie finančných aktív sú nasledujúce:

- (i) finančný majetok, ktorého zmena reálnej hodnoty je vykázaná vo výkaze ziskov a strát (určený na obchodovanie)
- (ii) investície držané do splatnosti
- (iii) úvery a pohľadávky
- (iv) finančný majetok k dispozícii na predaj

Skupina finančného majetku, ktorého zmena reálnej hodnoty je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, zahŕňa všetok finančný majetok okrem majetkových cenných papierov spoločností, ktoré nie sú kótované na trhu.

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevnou alebo určiteľnou splatnosťou (okrem pôžičiek), ktoré má Spoločnosť schopnosť a aj ich plánuje držať do splatnosti.

Pôžičky a pohľadávky sú nederivátovými finančnými aktívami s pevnými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.4. Finančný majetok (pokračovanie)

Zahŕňa vklady v bankách so splatnosťou dlhšou ako tri mesiace a ostatné pohľadávky. Pôžičky a pohľadávky sa vykazujú, keď sa Spoločnosť stane jednou zo zmluvných strán, na ktorú sa vzťahujú zmluvné podmienky nástroja.

Finančný majetok k dispozícii na predaj je všetok finančný majetok, ktorý nie je uvedený v (i), (ii) a (iii).

Prvotné ocenenie

Finančný majetok sa prvotne oceňuje v reálnej hodnote (obstarávacej cene) navýšenej o transakčné náklady, s výnimkou majetku, u ktorého sa zmeny v reálnej hodnote vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Do prvotného oceňovania tohto majetku nie sú zahrnuté transakčné náklady, ktoré sa účtujú do nákladov účtovného obdobia.

Následné oceňovanie

Úvery, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery a znižujú sa o zníženie hodnoty. Amortizovaná hodnota je suma, ktorou bol finančný majetok prvotne ocenený, znížená o výšku splátky istiny navýšenej o kumulatívnu amortizáciu použitím efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera presne diskontuje budúce peňažné platby alebo príjmy počas očakávanej životnosti finančného nástroja. Rozdiely vyplývajúce z následného ocenenia tohto majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu Spoločnosť oceňuje investície do nástrojov vlastného imania, ktorých cena nie je kótovaná na aktívnom trhu a ktorých reálnu hodnotu nemožno spoľahlivo určiť, obstarávacou cenou.

Ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu Spoločnosť ocení ostatný finančný majetok v reálnej hodnote bez zníženia o sumu transakčných nákladov.

Zníženie hodnoty

Ku každému súvahovému dňu Spoločnosť posudzuje existenciu objektívnych dôvodov pre zníženie hodnoty finančného majetku alebo skupiny finančných aktív.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť prestane vykazovať finančný majetok len a výlučne v prípade, ak zaniknú zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku, alebo ak prevedie finančný majetok a všetky významné riziká a úžitky spojené s vlastníctvom tohto finančného majetku na inú spoločnosť.

3.5. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pre potreby súvahy a výkazu o peňažnom toku zahŕňajú peňažnú hotovosť v pokladni a zostatky na bankových účtoch, ako aj vysoko likvidné investície s nevýznamným rizikom zmeny hodnoty a s lehotami splatnosti do troch mesiacov od dátumu nadobudnutia.

3.6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú v reálnej hodnote. Ku každému súvahovému dňu sa pohľadávky, ktorých inkaso sa očakáva v období dlhšom ako jeden rok, vykazujú v amortizovaných hodnotách použitím metódy efektívnej úrokovej miery poníženej o stratu zo zníženia hodnoty. Krátkodobé pohľadávky sa vykazujú v prvotne vykázaných nominálnych hodnotách zníženej o zodpovedajúcu výšku opravnej položky k odhadovaným nevyhnutným čiastkám a zníženia hodnoty.

Hodnota pohľadávok sa znižuje a straty zo zníženia hodnoty vznikajú len a výlučne vtedy, ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré nastali po prvotnom vykázaní majetku, keď táto udalosť ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky z pohľadávok, ktoré možno spoľahlivo určiť. Ku každému súvahovému dňu sa posudzuje, či existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty jednotlivých pohľadávok. Ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty pohľadávok, strata predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou a odhadovanými budúcimi peňažnými tokmi. Účtovná hodnota pohľadávok sa poníži priamo alebo použitím osobitného účtu opravných položiek. Strata sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát bežného roka.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.7. Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako držaný na predaj, ak bude jeho účtovná hodnota získaná späť skôr predajom ako pokračujúcim používaním. Aby tomu tak bolo, nehnuteľnosť musí byť pripravená na okamžitý predaj v aktuálnom stave a predaj musí byť vysoko pravdepodobný. Vedenie má skutočný zámer predať uvedený dlhodobý majetok a tento predaj by sa mal uskutočniť do jedného roka odo dňa klasifikácie.

Dlhodobý majetok určený na predaj sa oceňuje v účtovnej hodnote alebo v reálnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia.

3.8. Závazky

Závazok je súčasná povinnosť Spoločnosti vyplývajúca z minulých transakcií a minulých udalostí, vyrovnaním ktorej dôjde k úbytku zdrojov.

Prvotné ocenenie záväzkov

Závazok sa vykazuje v súvahe, ak je pravdepodobné, že vyrovnaním súčasného záväzku dôjde k úbytku zdrojov a keď je možné spoľahlivo odhadnúť výšku uvedenej povinnosti.

Splatné daňové záväzky za bežné a predchádzajúce obdobia sa oceňujú sumou, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená daňovému úradu alebo vrátená od daňového úradu, pričom sa použijú sadzby dane a daňové zákony platné k súvahovému dňu.

Rezervy sú najlepším odhadom výdavkov potrebných na vyrovnanie súčasného záväzku k súvahovému dňu. Podmienený záväzok sa nevykazuje, je uvedený len v poznámkach.

Finančné záväzky sa pri ich vzniku oceňujú v reálnej hodnote.

Úročené bankové úvery a prečerpania sa účtujú vo výške prijatej sumy zníženej o priame náklady na schválenie. Finančné náklady, vrátane prémie zaplatených pri vyrovnaní alebo odkúpení, sa účtujú na základe časového rozlíšenia a priradujú sa k účtovnej hodnote nástroja v rozsahu, v akom sú neuhradené v období, v ktorom vznikli.

Následné oceňovanie

Finančné záväzky sa počas účtovného obdobia oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery, okrem:

- finančných záväzkov, ktorých zmena reálnej hodnoty sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát
- finančných záväzkov, ktoré vzniknú, ak prevod finančného majetku nespĺňa požiadavky na ukončenie vykazovania, alebo sa o nich účtuje uplatnením prístupu pokračovania nepretržitej účasti na majetku

Všetky ostatné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou.

Závazok sa prestáva vykazovať, ak zanikol, t. j. ak bol vyrovnaný, skončil alebo ak sa veriteľ vzdal svojich práv alebo ich stratil.

Rezervy

Rezerva sa vykáže v súvahe, ak má Spoločnosť právny alebo implicitný záväzok v dôsledku udalostí z minulého obdobia, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a ak je pravdepodobné (viac pravdepodobné ako nepravdepodobné), že na splnenie daného záväzku bude potrebný úbytok zdrojov.

Výška rezerv sa odhaduje diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové hodnotenie časovej hodnoty peňazí. V prípade, že Spoločnosť očakáva, že rezervy budú nahradené, takéto náhrady sa vykážu ako samostatná položka aktív, ale až vtedy, keď sa takáto náhrada stane prakticky istou.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a upravujú sa tak, aby odrážali najlepší aktuálny odhad. Ak už nie je pravdepodobné, že splnenie záväzku bude vyžadovať úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, rezervy sa zrušia. Pritom sa dbá na to, aby boli rezervy zúčtované len s výdavkami, na ktoré boli rezervy pôvodne vytvorené.

Podmienené záväzky sa v účtovnej závierke nevykazujú, uvádzajú sa len v poznámkach k účtovnej závierke.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.9. Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie znamená:

- pohľadávky alebo záväzky, pri ktorých nie sú v účtovnom období splnené kritériá na vykázanie výnosov, resp. nákladov, pričom sa splnenie týchto kritérií očakáva v budúcich obdobiach;
- príjmy alebo výdavky vykázané v účtovnom období na základe princípu vzniku udalostí, pri ktorých neboli v danom účtovnom období splnené kritériá na vykázanie pohľadávok alebo záväzkov, pričom sa splnenie týchto kritérií očakáva v budúcich obdobiach.

Prvotné ocenenie

Náklady budúcich období sa vykazujú v zaplatenej sume.

Príjmy budúcich období sa v účtovníctve vykazujú v reálnej hodnote očakávaného poplatku alebo pohľadávky, u ktorej sa očakáva, že bude zaúčtovaná.

Výdavky budúcich období sa vykazujú v reálnej hodnote očakávaného výdavku alebo záväzku.

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške prijatej sumy alebo zaúčtovaných pohľadávok.

Pri výpočte odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa prvotne použijú sadzby dane, u ktorých sa predpokladá, že budú platiť v období, keď bude pohľadávka vyrovnaná alebo záväzok uplatnený.

Odložená daňová pohľadávka sa oceňuje v sume, v akej je pravdepodobné, že k dispozícii bude zdaniteľný zisk, oproti ktorému sa použije odpočítateľný dočasný rozdiel, nevyužitá daňová strata alebo nevyužitá daňová úľava.

Odložená daňová pohľadávka sa vykáže len v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že k dispozícii bude budúci zdaniteľný zisk, oproti ktorému sa použijú dočasné rozdiely, nevyužitá daňová strata alebo nevyužitá daňová úľava.

Následné oceňovanie

Ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu sa položky časového rozlíšenia vykazujú v sume rovnajúcej sa pôvodne vykazanej hodnote zníženej o časť vykázanú ako:

- príjmy alebo výdavky bežného obdobia, ak ide o náklady alebo výnosy budúcich období;
- pohľadávky alebo záväzky, ak ide o príjmy alebo výdavky budúcich období;
- odložené daňové záväzky a odložené daňové pohľadávky sa následne oceňujú sumou, ktorá sa rovná pôvodne vykazanej sume zníženej o zrušené dočasné rozdiely, upravenej o dôsledky vyplývajúce zo zmien v daňovej legislatíve.

Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa následne oceňujú sumou, ktorá sa rovná pôvodne vykazanej sume zníženej o zrušené dočasné rozdiely a upravenej o dopady vyplývajúce zo zmien v daňovej legislatíve a iných postupoch tak, aby zohľadňovali daňové dôsledky, ktoré by mohli vyplývať zo spôsobu, akým Spoločnosť k súvahovému dňu očakáva spätné získanie alebo vysporiadanie účtovnej hodnoty svojho majetku alebo záväzkov.

Zdaňovanie

Spoločnosť účtuje o daniach v súlade s miestnymi zákonmi. Daň z príjmov za rok zahŕňa splatnú daň z príjmov a odloženú daň. Daň z príjmov je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, s výnimkou prípadu, keď sa vzťahuje na položku vykázanú priamo vo vlastnom imaní a v takom prípade je zahrnutá do vlastného imania.

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľného zisku daného roka, pričom sa použijú zákonné sadzby alebo bežné sadzby platné k súvahovému dňu, berúc do úvahy prípadné korekcie z predchádzajúcich rokov.

Odložená daň sa účtuje súvahovou záväzkovou metódou, pričom sa zohľadňujú dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov používanými na účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými na daňové účely.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.10. Vlastné imanie

Vlastné imanie je vlastným zdrojom financovania majetku Spoločnosti a predstavuje majetok, ktorý ostane po vyrovnaní záväzkov. V pasívach sa súvaha člení na: upísané imanie, emisné ážio - kapitálové rezervy, rezervné fondy, rezervy z precenenia, nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

3.11. Výnosy

Výnosy znamenajú zvýšenie ekonomických úžitkov vo forme prítoku alebo nárastu aktív alebo zníženia záväzkov, čo má za následok zvýšenie vlastného imania, iné ako to, ktoré je spojené s vkladmi osôb podieľajúcimi sa na vlastnom imaní.

Výnosy z predaja tovaru v rámci bežnej prevádzkovej činnosti sa oceňujú v reálnej hodnote prijatého plnenia alebo pohľadávok, čistých výnosov, množstevných zliav a rabatov. Výnosy sa vykážu, ak existujú presvedčivé dôkazy o tom, že podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru boli prevedené na zákazníka, vrátenie plnenia je pravdepodobné, súvisiace náklady a možnosť vrátenia tovaru možno spoľahlivo odhadnúť, neexistuje nepretržité riadenie tovaru a výšku výnosu možno spoľahlivo odhadnúť. Ak je pravdepodobné, že zľavy budú poskytnuté a suma sa dá spoľahlivo odhadnúť, potom sa zľava vykáže ako zníženie výnosu pri vykázaní predaja.

Výnosy, náklady a majetok sú vykázané v sumách bez dane z pridanej hodnoty (DPH), s výnimkou, ak sumu DPH, ktorú hradí Spoločnosť, nie je možné získať od štátu späť. V tomto prípade je suma DPH vykázaná ako súčasť obstarávacích nákladov majetku alebo ako náklad.

Výnosy alebo náklady z ukončenia vykazovania dlhodobého majetku sa vykazujú v súlade s HSF115 – Výnosy a sú klasifikované ako ostatné – mimoriadne náklady.

Výnosy z úrokov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát pomocou metódy časového rozlíšenia, pričom sa zohľadňuje efektívna návratnosť aktív.

3.12. Náklady

Náklady znamenajú zníženie ekonomických úžitkov vo forme odlivu alebo zníženia aktív alebo zvýšenia záväzkov, čo má za následok zníženie vlastného imania, iné ako to, ktoré je spojené s rozdelením osobám podieľajúcim sa na vlastnom imaní.

Vykazovanie a oceňovanie výnosov a nákladov závisí od koncepcie vlastného imania a zachovania vlastného imania, ktorú Spoločnosť pri zostavovaní a prezentácii účtovnej závierky používa, a sú vykázané vo výkaze ziskov a strát vtedy, keď zvýšenie a zníženie budúcich ekonomických úžitkov vyplýva zo zvýšenia a zníženia aktív alebo zvýšenia a zníženia súčasných záväzkov, ktoré je možné spoľahlivo odhadnúť.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky zahŕňajú úroky a ostatné náklady, ktoré Spoločnosť vynaložila v súvislosti s požíčaním zdrojov financovania aktív. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú do nákladov v období, v ktorom vznikli, pokiaľ nie sú aktivované v súlade s účtovnou zásadou 3.2.

Uznanie nákladov:

Splátky operatívneho lízingu sa vo výkaze ziskov a strát vykazujú rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Náklady na opravy a údržbu dlhodobého hmotného majetku sú náklady na pravidelnú údržbu, ktoré sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom boli vynaložené.

Nerealizované straty (náklady) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty finančného majetku sa vykazujú podľa HSFI bod 16.36. a vykazujú sa ako samostatná položka vo výkaze ziskov a strát.

Náklady na služby sa vykazujú v období, v ktorom boli služby skutočne poskytnuté.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.13. Prepojené spoločnosti

Za prepojené spoločnosti sa považujú spoločnosti, ktoré môžu byť vo vzájomnom vzťahu ako:

- spoločnosť, ktorá má v inej spoločnosti väčšinový podiel alebo väčšinové rozhodovacie práva,
- kontrolovaná a kontrolná spoločnosť,
- koncernové spoločnosti,
- spoločnosti so vzájomnými podielmi, ktoré sú prepojené tak, že každá spoločnosť má viac ako štvrtinový podiel v druhej spoločnosti,
- spoločnosti prepojené podnikateľskými zmluvami, a to: zmluvami o spravovaní záležitostí spoločnosti, zmluvami o prevode zisku a inými podnikateľskými zmluvami, ktoré sa zapisujú do obchodného registra.

Za prepojené spoločnosti sa považujú osoby, ktoré spĺňajú aspoň jednu z nasledujúcich podmienok:

- dve alebo viac fyzických alebo právnických osôb, ktoré pre plnenie záväzkov z daňovo-záväzkového vzťahu predstavujú jedno riziko vzhľadom na to, že jedna z nich priamo alebo nepriamo kontroluje druhú, resp. ostatné,
- dve alebo viac fyzických alebo právnických osôb, ktoré pre plnenie záväzkov z daňovo-záväzkového vzťahu predstavujú jedno riziko vzhľadom na to, že jedna z nich má priamo alebo nepriamo vplyv na druhú, resp. ostatné,
- dve alebo viac fyzických alebo právnických osôb medzi ktorými nie je nijaký vzťah kontroly alebo podstatného vplyvu, ale ktoré pre plnenie záväzkov z daňovo-záväzkového vzťahu predstavujú jedno riziko vzhľadom na to, že sú natoľko prepojené, že existuje vysoká pravdepodobnosť, že zlepšením alebo zhoršením ekonomickej a finančnej situácie jednej osoby môže dôjsť k zhoršeniu alebo zlepšeniu ekonomickej a finančnej situácie jednej alebo viacerých iných osôb, pretože medzi nimi dochádza alebo existuje možnosť, že dôjde, k prenosu straty, zisku alebo platobnej schopnosti.

Má sa za to, že existuje vzťah spriaznených osôb z tohto článku medzi daňovým dlžníkom a: jeho manželom/kou, jeho pokrvným príbuzným v priamom rade, v pobočnom rade do štvrtého stupňa, v prípade pohľadávky rovnakou mierou, bez ohľadu na to, či manželstvo zaniklo alebo nie, osvojiteľom, osvojencom, opatrovníkom, osobou, ktorej záujmy chráni opatrovník, poručníkom, osobou, ktorej záujmy chráni poručník a osobou, ktorá s ním žije v spoločnej domácnosti.

Zmluvy a obchodné vzťahy medzi spriaznenými osobami budú daňovo uznané len v prípade, ak by aj iné osoby, ktoré nie sú v takomto vzájomnom vzťahu, za rovnakých alebo obdobných okolností dohodli takéto zmluvné podmienky alebo založili také obchodné vzťahy.

3.14. Použitie úsudkov a odhadov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby vedenie robilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných zásad a vykazované sumy majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a s nimi súvisiace predpoklady sú založené na historických skúsenostiach a rôznych iných faktoroch, o ktorých sa predpokladá, že sú za daných okolností primerané a ktorých výsledok tvorí východiskový bod pre tvorbu odhadov hodnoty majetku a záväzkov, ktoré nie je možné získať z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Odhady a s nimi súvisiace predpoklady sa priebežne prehodnocujú. Vplyv opravy odhadu sa vykazuje v období, v ktorom bol odhad opravený, a v budúcich obdobiach, ak oprava ovplyvní bežné a budúce obdobia.

Informácie o významných predpokladoch a zdrojoch neistoty v odhadoch a kľúčových úsudkoch pri aplikácii účtovných zásad, ktoré majú významný vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú uvedené v nasledujúcich kapitolách: Poznámka 5 – Hmotný majetok; Poznámka 23 - Daň z príjmov.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

3.15. Zníženie hodnoty majetku

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti sa prehodnocuje ku každému súvahovému dňu, aby sa zistilo, či existujú náznaky zníženia jeho hodnoty. Ak náznaky existujú, odhadne sa spätne ziskateľná suma majetku. Odpisovaný majetok sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny podmienok naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná.

Spätne ziskateľná suma pohľadávok Spoločnosti, ktoré sa účtujú v amortizovanej hodnote, sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou (čo je efektívna úroková miera vypočítaná pri prvotnom vykázaní tohto finančného majetku). Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

Spätne ziskateľná suma ostatného majetku je jeho reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota z používania, podľa toho, ktorá je vyššia. Hodnota z používania sa odhaduje diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové hodnotenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre konkrétny majetok. V prípade majetku, ktorý negeneruje dostatok nezávislých peňažných tokov, sa spätne ziskateľná suma odhaduje na základe skupiny majetku, do ktorej tento majetok patrí.

Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v prípade, ak je účtovná hodnota majetku alebo skupiny majetku vyššia ako jeho odhadovaná spätne ziskateľná suma. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak už neexistujú náznaky zníženia hodnoty alebo ak došlo k zmene v odhadoch, ktoré boli použité na stanovenie spätne ziskateľnej sumy.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len do výšky účtovnej hodnoty majetku zníženej o oprávky, ktoré by sa vypočítali, keby nebola vykázaná žiadna strata zo zníženia hodnoty.

3.16. Transakcie a zostatky v cudzej mene

Pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky sa transakcie v cudzích menách prepočítavajú na funkčnú menu kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Monetárny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa prepočítajú na oceňovaciu menu kurzom cudzej meny platným v tento deň. Oficiálny výmenný kurz 31. decembra 2022 bol 7,534500 kún za jedno euro (31. decembra 2021 bol kurz 7,517174 kún za jedno euro). Zisky alebo straty z kurzových rozdielov, ktoré vznikajú pri vyrovnaní týchto transakcií a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov vyjadrených v cudzích menách, sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

3.17. Udalosti, ktoré nastali po dni účtovnej závierky

Udalosti, ktoré nastali po dni účtovnej závierky, ktoré poskytujú dodatočné informácie o stave Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (udalosti, ktoré majú efekt úprav), sa vykazujú v účtovnej závierke. Tie udalosti, ktoré nemajú za následok úpravy, sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ak sú významné.

3.18. Porovnávacie informácie a reklasifikácie

Tam, kde to bolo potrebné, boli porovnávacie informácie reklasifikované, aby sa dosiahla konzistentnosť zobrazenia informácií s informáciami bežného účtovného roka a inými informáciami.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

4 Nehmotný majetok

	Investície do webovej stránky Kn	Animácie pre webovú stránku v štádiu prípravy Kn	Spolu Kn
Obstarávacia cena			
Ku dňu 01.01.2021	-	-	-
Prírastky	48.966	415.853	464.819
Ku dňu 31.12.2021	48.966	415.853	464.819
Obstarávacia cena			
Ku dňu 01.01.2022	48.966	415.853	464.819
Prírastky	529.065	107.373	636.438
Úbytky	-	(523.226)	(523.226)
Ku dňu 31.12.2022	578.031	-	578.031
Odpisy a opravné položky			
Ku dňu 01.01.2021	-	-	-
Náklady za rok	4.632	-	4.632
Ku dňu 31.12.2021	4.632	-	4.632
Odpisy a opravné položky			
Ku dňu 01.01.2022	4.632	-	4.632
Náklady za rok	104.417	-	104.417
Ku dňu 31.12.2022	109.049	-	109.049
Čistá účtovná hodnota			
Ku dňu 01.01.2021	-	-	-
Ku dňu 31.12.2021	44.334	415.853	460.187
Ku dňu 01.01.2022	44.334	415.853	460.187
Ku dňu 31.12.2022	468.982	-	468.982

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

5 Hmotný majetok

	Majetok v štádiu vývoja - pozemok a stavebné objekty Kn	Investície do nehnuteľností Kn	Nástroje, inventár podniku a hnutel'né veci Kn	Preddavky na hmotný majetok Kn	Spolu Kn
Obstarávacia cena					
Ku dňu 01.01.2021	2.823.551	68.747	-	-	2.892.298
Prírastky	46.235.215	-	-	89.837	46.325.052
Úbytky	-	(68.747)	-	-	(68.747)
Ku dňu 31.12.2021	49.058.766	-	-	89.837	49.148.603
Obstarávacia cena					
Ku dňu 01.01.2022	49.058.766	-	-	89.837	49.148.603
Prírastky	89.209.442	-	13.801	2.188.110	91.411.353
Úbytky	-	-	-	(3)	(3)
Ku dňu 31.12.2022	138.268.208	-	13.801	2.277.944	140.559.953
Odpisy a opravné položky					
Ku dňu 01.01.2021	-	-	-	-	-
Náklady za rok	-	-	-	-	-
Ku dňu 31.12.2021	-	-	-	-	-
Odpisy a opravné položky					
Ku dňu 01.01.2022	-	-	-	-	-
Náklady za rok	-	-	3.450	-	3.450
Ku dňu 31.12.2022	-	-	3.450	-	3.450
Čistá účtovná hodnota					
Ku dňu 01.01.2021	2.823.551	68.747	-	-	2.892.298
Ku dňu 31.12.2021	49.058.766	-	-	89.837	49.148.603
Ku dňu 01.01.2022	49.058.766	-	-	89.837	49.148.603
Ku dňu 31.12.2022	138.268.208	-	10.351	2.277.944	140.556.503

Majetok v štádiu vývoja

Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať, keď je majetok pripravený na užívanie.

Nástroje, inventár podniku hnutel'né veci

Nástroje, inventár podniku a hnutel'né veci sa týkajú telekomunikačných zariadení.

Preddavky na hmotný majetok

Preddavky na hmotný majetok sa týkajú preddavkov za stavby, ktoré sa obstarávajú.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2022

6 Dlhodobý finančný majetok

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Investície do cenných papierov účtovných jednotiek v rámci skupiny	828.795	-
Investície do iných cenných papierov prepojených spoločností	10.307.195	-
	11.135.990	-

7 Pohľadávky voči štátu a iným inštitúciám

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Pohľadávky z rozdielu väčšej dane na vstupe než dane na výstupe	922.214	202.220
	922.214	202.220

8 Pohľadávky voči prepojeným spoločnostiam

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Ostatné krátkodobé pohľadávky voči prepojeným spoločnostiam	-	25.875
	-	25.875

9 Pohľadávky z obchodného styku

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Odberatelia tovaru z EÚ	9.663	-
	9.663	-

10 Ostatné pohľadávky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Pohľadávky za preddavkom zaplatené služby s DPH	1.705.271	-
Úroky z ostatných pohľadávok	275.805	-
Ostatné pohľadávky	301.564	-
	2.282.640	-

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	<u>Kn</u>	<u>Kn</u>
Žirový bankový účet v kunách	17.940	3.873.956
Žirový bankový účet devízový	527.442	576.575
	545.382	4.450.531

12 Vlastné imanie a rezervné fondy

Nasledujúca tabuľka predstavuje pohyb vlastného imania a rezervných fondov

V kunách	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Strata bežného roka	Neuhradená strata	Spolu
1. januára 2020	20.000	-	(301.696)	(231.915)	(513.611)
Prenos	-	-	301.696	(301.696)	-
Navýšenie základného imania	38.400.000	-	-	-	38.400.000
Strata bežného roka	-	-	(498.323)	-	(498.323)
31. decembra 2021	38.420.000	-	(498.323)	(533.611)	37.388.066
Prenos	-	-	498.323	(498.323)	-
Navýšenie základného imania	-	-	-	-	-
Strata bežného roka	-	-	(1.925.310)	-	(1.925.310)
31. decembra 2022	38.420.000	-	(1.925.310)	(1.031.934)	35.462.756

13 Dlhodobé záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	<u>Kn</u>	<u>Kn</u>
Dlhodobé záväzky za čerpanie pôžičiek od účtovných jednotiek v rámci skupiny	71.195.074	4.346.712
Záväzky z obchodovania s cennými	1.539.674	-
	72.734.748	4.346.712

14 Záväzky z preddavkov

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	<u>Kn</u>	<u>Kn</u>
Záväzky z prijatých preddavkov zo zahraničia	26.822.146	11.637.726
	26.822.146	11.637.726

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Závazky z obchodného styku

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Dodávatelia tovarov - TUZEMSKÍ	18.264.144	174.078
Dodávatelia tovarov - ZAHRANIČNÍ	22.841	20.996
Závazky z bežného obstarávania v hotovosti	565	565
	18.287.550	195.639

16 Závazky voči účtovným jednotkám v rámci skupiny

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Kn	Kn
Závazky z úrokov voči prepojeným spoločnostiam	2.426.631	696.884
Závazky z predaju tovaru v skupine - ino	95.291	21.960
Závazky z pôžičiek voči prepojeným spoločnostiam	68.672	-
	2.590.594	718.844

17 Výnosy z predaja

	2022	2021
	Kn	Kn
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	18.000	
Výnosy z predaja výrobkov	996	
	18.996	

18 Materiálové výdavky

	2022	2021
	Kn	Kn
Výdavky na suroviny a materiál	-	411
Ostatné externé výdavky	1.993.744	456.435
	1.993.744	456.846

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

19 Odpisy

	2022	2021
	Kn	Kn
Odpisy nehmotného majetku	104.417	4.632
Odpisy hmotného majetku	3.450	-
	107.867	4.632

20 Ostatné výdavky

	2022	2021
	Kn	Kn
Bankové a platobné služby	10.818	8.671
Členské príspevky, kompenzácie a pod.	-	247
Ostatné výdavky	44.168	-
	54.986	8.918

21 Finančné výnosy

	2022	2021
	Kn	Kn
Kurzové rozdiely a ostatné finančné výnosy zo vzťahov s prepojenými spoločnosťami	131.211	15.326
účetnými jednotkami v rámci skupiny		
Kurzové rozdiely a ostatné finančné výnosy	81.007	3.433
Ostatné výnosy z úrokov	604.009	34
	816.227	18.793

22 Finančné náklady

	2022	2021
	Kn	Kn
Kurzové rozdiely a ostatné náklady zo vzťahov s účetnými jednotkami v rámci skupiny	287.463	23.726
Kurzové rozdiely a ostatné náklady	316.459	22.981
Ostatné náklady na úroky a podobné náklady	14	13
	603.936	46.720

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2022

23 Daň zo príjmov

	2022	2021
	Kn	Kn
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(1.925.310)	(498.323)
Zvýšenie zisku	-	-
Zníženie zisku	-	-
Základ dane	-	-
Neuhradené straty minulých období	(1.031.934)	(533.611)
Základ dane	-	-
Daň zo príjmov	-	-
Daňová strata na prenos do ďalšieho obdobia	(2.957.244)	(1.031.934)

24 Transakcie s prepojenými spoločnosťami

Obchodné transakcie zahŕňajú pôžičky poskytnuté prepojeným spoločnostiam, pôžičky prijaté od prepojených spoločností a v súlade s tým aj splatné úroky. Úroky sú kapitalizované.

Transakcie s prepojenými spoločnosťami ovplyvňujúce súvahu a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, sú nasledovné:

	2022	2021
	Kn	Kn
Výnosy		
Výnosy z kurzových rozdielov - prepojené spoločnosti	131.211	15.327
Náklady		
Náklady z kurzových rozdielov - prepojené spoločnosti	287.463	23.726
Pohľadávky		
Ostatné krátkodobé pohľadávky voči prepojeným spoločnostiam	-	25.875
Záväzky		
Záväzky voči prepojeným spoločnostiam z pôžičiek	71.195.074	4.346.712
Ostatné záväzky voči prepojeným spoločnostiam	2.590.594	718.844

LIOQA RESORT, d.o.o.

Poznámky k účtovnej závierke

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

25 Udalosti, ktoré nastali po dni účtovnej závierky

Po dni účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti vyžadujúce úpravy, ktoré by mali byť zverejnené.

26 Zostavenie a schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka uvedená na predchádzajúcich stranách bola zostavená štatutárnym orgánom spoločnosti, ktorý schválil jej zverejnenie dňa 15. mája 2023.

[podpísaný]

Pán Ľudovít Černák

Predseda štatutárneho orgánu

[podpísaná]

Pani Elena Segečová

Člen štatutárneho orgánu

[podpísaný]

Pán Jozef Vajda

Člen štatutárneho orgánu