

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**

#### Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

##### 1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>KASTELING S.R.O</b>
Sídlo:	Komárnická 16955/11, 821 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.04.2015
Hlavný predmet podnikania:	Služby v oblasti styku a komunikácie s verejnosťou
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

##### Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom od 350.000 do 4.000.000	<b>665.786</b>	<b>738.767</b>	<b>malá</b>
Čistý obrat celkom Od 700.000 do 8.000.000	<b>3.245.086</b>	<b>3.062.74</b>	<b>malá</b>
Počet zamestnancov Od 10 do 50	<b>87</b>	<b>85</b>	<b>veľká</b>

Komentár: UJ patrí do skupiny malá účtovná jednotka za rok 2022.

##### 3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **Riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia.**

##### Povinnosť auditu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Celková suma majetku nad brutto 2.000.000,-	<b>806.619</b>	<b>885.396</b>	<b>nie</b>
Čistý obrat celkom /602+604/ nad 4.000.000,-	<b>3.245.086</b>	<b>3.076.081</b>	<b>nie</b>
Počet zamestnancov nad 30	<b>87</b>	<b>85</b>	<b>áno</b>

UJ nemá povinnosť auditu z titulu, že nespĺnila dve z troch dva UO nasledujúce za sebou.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky je **16.03.2022**

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia.

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

**Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.**

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	87	85

## Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>	0	0
- druh príjmu (výhody):	0	0
<b>Dozorný orgán</b>	0	0
- druh príjmu (výhody):	0	0
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>	0	0
- druh príjmu (výhody):	0	0

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) UJ bude naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) UJ v roku 2017 začala zásoby spôsobom A. Táto zmena nemá vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, VI a hospodárskeho

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):

UJ v roku 2021 začala viesť spor so spoločnosťou KAMERON s.r.o. z dôvodu nevyplatenia miezd zamestnancom. Spoločnosť KASTELING s.r.o. prevzala v roku 2021 zamestnancov a prevádzky po spoločnosti KAMERON s.r.o. V dnešnej dobe prebiehajú vyšetrovania zo strany policajného zboru a výsluchy zamestnancov.

PRÍLOHA Č. 1

	HV k 30.11.2022	Aktíva	Obrat	faktura z ER	faktura na ER	zisk po licencií
ER Co. a. s.	-59 424,89	339 350,00	170 016,00		<b>265 629,26</b>	206 204,37
ORTOSPINE, s.r.o.	602 361,49	1 755 698,00	2 853 280,00	<b>271 062,67</b>		331 298,82
OZ Za zdravší život s.r.o. Neplátca DPH	-2 970,87	35 803,00	330,00		<b>44 074,61</b>	41 103,74
MEDICALAiD, s.r.o.	1 041 826,84	1 856 151,00	1 602 357,00	<b>468 822,08</b>		573 004,76
STR SLOVAKIA s.r.o.	-118 385,91	3 331 902,00	281 848,00		<b>459 185,02</b>	340 799,11
Pro Spinal Vital s.r.o.	25 890,72	25 836,00	32 788,00	<b>11 650,82</b>		14 239,90
Pro Vital Spinal s.r.o. Neplátca DPH	-2 097,00	56 030,00	0,00		<b>49 373,59</b>	47 276,59
Kasteling s.r.o.	148 282,00	822 273,00	2 979 268,00	<b>66 726,90</b>		81 555,10
<b>SUMAR</b>	<b>1 635 482,38</b>	<b>8 223 043,00</b>	<b>7 919 887,00</b>	<b>818 262,47</b>	<b>818 262,47</b>	<b>1 635 482,38</b>

Rozvrhová základňa aktíva

45 % zo zisku 818 262,47 0,10 -182 878,67

Rozvrhová základňa obrat

45 % zo zisku 818 262,47 0,10

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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:	nemáme
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	nemáme
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	nemáme
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	nemáme
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	nemáme
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	nemáme
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	nemáme
12.1.	Vlastné pohľadávky:	nemáme
12.2.	Kúpené pohľadávky:	nemáme
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:	nemáme
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	nemáme
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.

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:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 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): **nepoužila ocenenie alebo nemala k tomu vecnú náplň.**
  - Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku): **neboli tvorené**
  - Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcných záväzkov.  
**Ďalej tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 91.255,50 EUR, ktorú tiež rozpustí počas roka 2023 a rezervu na náklady vyfaktúrované v roku 2023 vo výške 9.451,98 EUR.**
  - UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**
  - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	40	2,5
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4-6	25-16,67

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy rovnaké ako sú daňové odpisy. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru MRP (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).  
**UJ v roku 2022 neprerušovala daňové odpisy.**
- UJ odpisuje jednotlivé hnutelné veci ako komponentné odpisovanie.
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
  - ÚJ 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).
6. Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**
7. **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: **UJ o oprave významných chýb neúčtovala**

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 stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

b) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

**UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

b1) 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: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

b2) 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: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

c) 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: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

#### 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, poistných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

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

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

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

**UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

#### 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 dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

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: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **UJ nemenila v roku 2022 spoločníkov.**

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

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

ii) **Vzhľadom na pretrvávajúcu epidémiu Corona nevieme predpokladať budúci vývoj skupiny spoločností.**

iii) **Vzhľadom na prebiehajúci vojnový konflikt na Ukrajine nevieme predpokladať ďalší vývoj spoločnosti.**

## Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **UJ nemala k tejto časti vecnú náplň.**