

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

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

I. ÚVODNÉ INFORMÁCIE:

Názov účtovnej jednotky: (ďalej len „Spoločnosť“)	JAKAB – MED s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Hviezdoslavova 38/2836, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	36 681 563
Dátum založenia:	30.09.2006
Dátum zápisu do obchodného registra:	30.09.2006
Registrovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro Vložka číslo: 12116/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia, druh: ambulancia, v študijnom odbore všeobecné lekárstvo, špecializované odbory: pneumológia a fizeológia, ortopédia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej zavierky:	riadna

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	96 140	137 665	Nie
Čistý obrat celkom	191 739	207 398	Nie
Počet zamestnancov	6	6	Nie

Spoločnosť sa nerozhodla pre prechod na mikro účtovnú jednotku a preto sa zatrieďuje do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	6	6
počet vedúcich zamestnancov	2	2

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

II. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH A DOZORNÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ:

Spoločnosť má dvoch spoločníkov:

MUDr. Ernest Jakab výška podielu na základnom imaní 33,33 %, v absolútnom ponímaní 2 220 EUR
MUDr. Eva Jakobová výška podielu na základnom imaní 33,33 %, v absolútnom ponímaní 2 220 EUR
MUDr. Eva Jakobová výška podielu na základnom imaní 33,33 %, v absolútnom ponímaní 2 220 EUR

Konatelia spoločnosti:

MUDr. Ernest Jakab

MUDr. Eva Jakobová

MUDr. Eva Jakobová od 31.05.2021

III. ZÁKLADNÁ ÚČTOVNÁ POLITIKA

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 13.03.2022.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovozná prirážka, preprava, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely.

Spoločnosť účtuje o majetku na základe vyhotovenej vnútropodnikovej smernice, ktorá je v súlade s platnou legislatívou SR.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 20	lineárna, zrýchlená	5 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,67 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, recyklačný fond, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Predané zásoby sa do nákladov oceňujú v priemerných cenách. Spôsob rozpúšťania nákladov súvisiacich s obstaraním zásob má spoločnosť uvedený vo vnútropodnikovej smernici.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

e) Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Rezervy

Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky, aby sa vysporiadala povinnosť a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

g) Záväzky

Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Odložené dane

Odložené dane sa vyčísľujú na základe všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Nevyfakturované dodávky

Predstavujú nevyfakturované položky o ktorých je známa suma a náklad a dodávka patrí do sledovaného účtovného obdobia.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu jej zostavenia.

Kurzové straty a zisky vypočítané ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú priamo do finančných nákladov a výnosov a majú vplyv na výsledok hospodárenia.

l) Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Spoločnosť neviduje dlhodobý nehmotný majetok.

ROK 2022	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.	0	0	48 245	69 210	0	117 455
Prírastky +			3 473			3 473
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	0	0	51 718	69 210	0	120 928
Oprávky						
K 1.1.	0	0	41 201	49 785	0	90 986
Prírastky (odpisy) +			3 027	3 532		6 559
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.			44 228	53 317		97 546
Zostatková cena						
K 1.1.	0	0	7 044	19 425	0	26 469
K 31.12.	0	0	7 490	15 893	0	23 382

ROK 2021	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.	0	0	46 390	48 019	0	94 409
Prírastky +			1 855	21 191		23 046
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	0	0	48 245	69 210	0	117 455
Oprávky						
K 1.1.	0	0	35 248	48 019	0	83 267
Prírastky (odpisy) +			5 953	1 766		7 719
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	0	0	41 201	49 785	0	90 986
Zostatková cena						
K 1.1.	0	0	11 142	0	0	11 142
K 31.12.	0	0	7 044	19 425	0	26 469

Majetok spoločnosti je v prípade vzniku poistnej udalosti poistený v nasledujúcich poisťovniach:

ALLIANZ poisťovňa a.s.

2. Zásoby

Spoločnosť neviduje k 31.12.2022 žiadne zásoby.

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

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
a	b	C	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	0	0	0	0	0

Pri tvorbe OP a úročení pohľadávok po dobe splatnosti, spoločnosť prehodnocovala odberateľov jednotlivo, na základe zhodnotenia bonity odberateľa.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

K 31.12.2022

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	13 316	0	13 316
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	500		500
Krátkodobé pohľadávky spolu	13 816	0	13 816

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	13 359	0	13 359
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky			0
Krátkodobé pohľadávky spolu	13 359	0	13 359

Veková štruktúra pohľadávok (brutto) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	13 816	13 359
Krátkodobé pohľadávky spolu	13 816	13 359
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

4. Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účtoch v bankách, stravné poukážky. Na žiadny finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	34 838	73 145
Bežné bankové účty	21 430	23 136
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	56 268	96 281

5. Odložená daňová pohľadávka

žiadna

6. Ostatné aktíva – časové rozlíšenie

	k 31.12.2022 v EUR	k 31.12.2021 v EUR
Náklady budúcich období	2 144	1 556
Príjmy budúcich období	530	
SPOLU	2 674	1 556

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poistenia, tlf.služby, softvérové služby a ostatné.

V. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV**1. Vlastné imanie**

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2022
	Stav k 01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 660				6 660
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	3 268			860	4 128
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	-21 199 57 090			16 248	-21 199 73 338
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	17 108		-2 874	-17 108	-2 874
Spolu	62 927		-2 874	0	60 053

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	6 639	21			6 660
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	2 973			295	3 268
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov	-21 199				-21 199
nerozdelený zisk minulých rokov	51 495			5 595	57 090
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	5 889	17 108		-5 889	17 108
Spolu	45 797	17 129		1	62 927

2. Závazky zo sociálneho fondu

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke v celých eurách:

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
stav k 1. januáru	285	0
tvorba	453	434
čerpanie	0	149
stav k 31. decembru	738	285

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a krátkodobých finančných výpomocí) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Závazky po lehote splatnosti	3	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	12 309	48 221
Krátkodobé záväzky spolu	12 312	48 221
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	738	532
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	532	532

4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
stav k 1. januáru	11 469	9 163
tvorba	11 062	11 469
použitie	11 469	9 163
zrušenie	0	0
Spolu krátkodobé rezervy	11 062	11 469

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody do fondov.

5. Odložený daňový záväzok

Žiadny

6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nemala prenajatý majetok formou finančného prenájmu.

	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť do 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
Istina	0	0	0
Finančný výnos	0	0	0

7. Úvery a finančné výpomoci

Spoločnosť v 7/2021 čerpala autoúver a jeho konečný stav k 31.12.2022 je 10 737 EUR.

8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výdavky budúcich období	1 238	482
Výnosy budúcich období	0	0
Spolu	1 238	482

Výdavky budúcich období tvoria vyúčtovanie nájomného a energie.

VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	191 739	207 398
Aktivácia	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	784	2 367
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky	0	0
z toho: vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov k 31.12.	0	0
vzniknuté z prepočtu na menu EUR	0	0
Výnosy spolu	192 523	209 765

VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

	2022	2021
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	45 528	42 044
Služby	22 541	19 730
Osobné náklady	115 256	113 905
Dane a poplatky	535	459
Odpisy DHM a DNM	6 559	7 719
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	4 240	3 617
Nákladové úroky	309	174
Kurzové straty	0	0
z toho: vzniknuté pri prepočte k 31.12.	0	0
vzniknuté z prepočtu na menu EUR	0	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	429	392
Náklady spolu	195 397	188 040

VIII. DAŇ Z PRÍJMU

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	daň v %	Základ dane	Daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho	-2 874	x	x	21 725	x	x
teoretická daň	x	-604	21,00 %	x	4 562	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 532	742	-25,80 %	4 534	952	4,38 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-5 824	-1 223	42,55 %	-4 115	-864	-3,98 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-160	-34	-0,15 %
Spolu	-5 166	-1 085		21 985	4 617	
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	4 617	21,25 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	4 617	21,25 %

IX. OPRAVA CHYBY MINULÝCH ROKOV

Opravy minulých rokov neboli.

X. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť v roku 2022 nevyplatila žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov.

XI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**XII. SÚDNE SPORY, EXEKUČNÉ KONANIA, KONKURZY A REŠTRUKTURALIZÁCIE**

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 8 1 5 6 3

DIČ 2 0 2 2 2 5 7 5 2 3

JAKAB – MED s.r.o.

Účtovná zvierka k 31.12.2022

XIII. NÁSLEDNÉ UDALOSTI - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, do dňa zostavenia účtovnej zvierky:

Bez náplne.

XIV. INFORMÁCIE O FINANČNÝCH VZŤAHOCH MEDZI ORGÁNOM VEREJNEJ MOCI A ÚČTOVNOU JEDNOTKOU

Bez náplne.