

Poznámky Úč MÚJ 3-01

IČO: 50 245 058

DIČ: 2120260868

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022****Mikro účtovná jednotka***I. Všeobecné informácie*

|                           |                                   |
|---------------------------|-----------------------------------|
| (1) <b>Obchodné meno:</b> | consulting media s.r.o.           |
| Sídlo:                    | Krosnianska 787/61, 040 22 Košice |

|  |                                     |                                      |                          |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| <b>(2) Údaje o konsolidovanom celku</b>  |                                     |                                      |                          |
| ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku   | <input checked="" type="checkbox"/> | ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku | <input type="checkbox"/> |
| a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj ÚJ; |                                     |                                      |                          |
| Meno ÚJ, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou ÚJ:   |                                     |                                      |                          |
| Sídlo :  |                                     |                                      |                          |

|  |             |                          |     |                                     |
|--|-------------|--------------------------|-----|-------------------------------------|
| b) ÚJ je materskou účtovnou jednotkou                              | ÁNO         | <input type="checkbox"/> | NIE | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ÚJ je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ÚZ podľa §22 | ÁNO         | <input type="checkbox"/> | NIE | <input type="checkbox"/>            |
| Obchodné meno a sídlo materskej ÚJ                                 | § 22 ods.8  |                          |     |                                     |
| Obchodné meno a sídlo dcérskych ÚJ                                 | § 22 ods.12 |                          |     |                                     |

|   |   |
|---|---|
| (3) <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b> | 0 |
|---|---|

*II. Informácie o prijatých postupoch*

|     |   |     |                                     |     |                          |
|-----|---|-----|-------------------------------------|-----|--------------------------|
| (1) | <b>Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti</b> | ÁNO | <input checked="" type="checkbox"/> | NIE | <input type="checkbox"/> |
|-----|---|-----|-------------------------------------|-----|--------------------------|

|                    |   |  |  |  |
|--------------------|---|--|--|--|
| (2)                | <b>Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov</b>               |  |  |  |
| Obstarávacou cenou |   |  |  |  |
| 1.                 | hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou       |  |  |  |
| 2.                 | zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou                          |  |  |  |
| 3.                 | podieľy na ZI obchodných spoločností, cenné papiere                             |  |  |  |
| 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  |  |  |  |

|                    |   |  |  |  |
|--------------------|---|--|--|--|
| Vlastnými nákladmi |   |  |  |  |
| 1.                 | hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou   |  |  |  |
| 2.                 | zásoby vytvorené vlastnou činnosťou           |  |  |  |
| 3.                 | nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou |  |  |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 4. príchovky a prírastky zvierat  |  |   |
| Menovitou hodnotou  |  |   |
| 1. peňažné prostriedky a ceniny   |  | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku  |  | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku   |  | X |
| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:   |  |   |
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom   |  |   |
| Metódou FIFO  |  |   |
| Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).  |  |   |
| Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$   |  |   |
| Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.  |  |   |
| Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.  |  |   |
| 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 – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %   |  |   |
| Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa ne rozlišujú 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.   |  |   |
| Náklady a výnosy časovo nerozlišujú.  |  |   |
|   |  | X |
| Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.   |  |   |
| (3)   | Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov |   |
| 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> .  |  |   |
| Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :   | 2400,-eur  | X |
| Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:   | 1700,-eur  | X |

| Majetok                         | Odpisová skupina | Doba odpisovania | Lineárne odpisy | Zrýchlené odpisy |  |
|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--|
| ÚJ nemá náplň pre túto položku. |                  |                  |                 |                  |  |
|                                 |                  |                  |                 |                  |  |
|                                 |                  |                  |                 |                  |  |
|                                 |                  |                  |                 |                  |  |
|                                 |                  |                  |                 |                  |  |

| (4)   | Zmeny účtovných zásad a účtovných metód |                       |                | ÁNO                   | NIE | X |
|---|---|-----------------------|----------------|-----------------------|-----|---|
| Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis) | Dôvod uplatnenia                        | Vplyv (+/-) zmeny na: |                |                       |     |   |
|   |   | Hodnotu majetku       | Vlastné imanie | Výsledok hospodárenia |     |   |
|   |   |                       |                |                       |     |   |
|   |   |                       |                |                       |     |   |
|   |   |                       |                |                       |     |   |

| (5) | Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie |  | EUR |
|-----|--|--|-----|
|     | ÚJ nemá náplň pre túto položku.                    |  |     |
|     |  |  |     |
|     |  |  |     |

| (6)                             | Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom ÚO |      |                                       |                                      |
|---------------------------------|---|------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Opravy minulého obdobia         | Patrí do obdobia  | Účet | Účtované na účet HV min. období (EUR) | Účtované do HV bežného obdobia (EUR) |
| ÚJ nemá náplň pre túto položku. |   |      |                                       |                                      |
|                                 |   |      |                                       |                                      |

### III. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

| (1)   | 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 |  |
| ÚJ nemá náplň pre túto položku.             |   |     |  |
|   |   |     |  |

| (2)                  | Informácie o záväzkoch   | EUR |
|----------------------|--|-----|
| a)                   | Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov |     |
| b)                   | Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov  |     |
| Spôsob zabezpečenia: |  | EUR |
|                      | Záložné právo  |     |
|                      | Inak zabezpečené.....  |     |
|                      | Inak zabezpečené.....  |     |
|                      | Spolu zabezpečené  |     |

## (3) Informácie o vlastných akciách

- a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) 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 hodnota, 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,
- c) počet, menovitá hodnota a hodnota, 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.

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|     |   |           |  |             |          |
|-----|---|-----------|--|-------------|----------|
| (4) | <b>Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka :</b> | vytvorila |  | nevytvorila | <b>X</b> |
|-----|---|-----------|--|-------------|----------|

| (5)   | 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 | EUR |
|   |   |                  |     |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|  |   |                  |          |     |
|--|---|------------------|----------|-----|
| b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ       |   |                  |          |     |
|  | Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia | Štatutárny orgán | Úrok v % | EUR |
|  |   |                  |          |     |
|  |   |                  |          |     |
| Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účt. obdobia                             |   |                  |          |     |
|  |   |                  |          |     |
|  |   |                  |          |     |
| Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia |   |                  |          |     |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|   |                  |     |
|---|------------------|-----|
| c) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať |                  |     |
| Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu   | Štatutárny orgán | EUR |
|   |                  |     |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|     |  |  |
|-----|--|--|
| (6) | <b>Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky</b>  |  |
| a)  | Významné položky finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie ÚJ |  |
|     | Celková suma finančných povinností ktoré sa nevykazujú v súvahe  |  |
|     | Závazky z operatívneho prenájmu  |  |
|     | Uzatvorená zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)   |  |
|     | Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu  |  |
|     | Pripravované investície  |  |
|     | Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti   |  |
|     | Finančné povinnosti z licenčných zmlúv   |  |
|     | Iné  |  |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|    |   |     |
|----|---|-----|
| b) | Celková suma podmienených záväzkov                |     |
| c) | Opis a hodnota významných podmienených záväzkov   | EUR |
|    | Poskytnuté záruky za úver                         |     |
|    | Ručenie za .....                                  |     |
|    | Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti            |     |
|    | Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)     |     |
|    | ÚJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť |     |
|    | Iné   |     |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

|    |  |     |
|----|--|-----|
| d) | Celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom | EUR |
|    |  |     |
|    |  |     |

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

(7) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka; BO- bežné účtovné obdobie; X= ÚJ má náplň pre jednotlivú položku

*Údaje v poznámkach sú uvádzané za bežne účtovné obdobie. Sumy sú uvádzané v celých eurách.*

*Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.*

*V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa prílohy .V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.*

**Údaje v poznámkach sa uvádzajú za bežné účtovné obdobie. Sumy v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách.**