

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

Spoločnosť Nef de Santé , s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26.02.2009 a do obchodného registra bola zapísaná 29.05.2009 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 58611/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

3. Spoločnosť nemá účasť v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2023 troch zamestnancov

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie spoločnosti prebehlo. 12/2023

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing.Marian Lopusný, Československej armády 68,Brezno

Marek Ceman, Západní 416/6, Praha 6, Česká republika

2. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	V eur	%	%
Ing.Marian Lopusný,ČS armády 68, Brezno	2500	50	50
Nef de Santé a.s.,Liliová 250, Praha 1	2500	50	50
SPOLU	5000	100	100

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne počas celého účtovného obdobia. Zmeny metódy sa počas účtovného obdobia nevyskytli.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Spoločnosť v účtovnom období nenadobudla nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	6	Rovnomerná	16,67
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	25

c) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o cenných papieroch.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

.

e) Zákazková výroba

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť navykonávala zákazkovú výrobu.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

j) Odložené dane z príjmu

Odložené dane z príjmu sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely 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,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) Leasing

Spoločnosť eviduje majetok obstaraný formou finančného alebo operatívneho leasingu.

m) Deriváty

Spoločnosť neobchoduje s cennými papiermi a neúčtuje o derivátoch.

n) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neeviduje majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi

o) Cudzia mena

Spoločnosť neeviduje majetok ani záväzky v cudzej mene.

p) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

E. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

- Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok Dlhodobý nehmotný majetok
spoločnosť nevlastní.

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od vzniku spoločnosti do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke:

Názov hmotného majetku	obst.cena v eur	korekcia	netto
	42239	11663	30576

Spoločnosť nemá výskumnú a vývojovú činnosť.

2. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok spoločnosť nevlastní.

3. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2023 : 78263 eur

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť neúčtovala opravné položky k zásobám.

4. Pohľadávky

Opravná položky k pohľadávkam sa netvorila.

Štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

k 31.12.2023 v eur	
Pohľadávky do lehoty splatnosti	110029
Pohľadávky po lehote splatnosti	
SPOLU	

5 .Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a na účet v banke. Účtom v banke môže spoločnosť voľne disponovať.

	k 31.12.2023 v eur	K 31.12.2022 v eur
Peniaze v hotovosti	1178	
Peniaze na účte v banke	855	2917
SPOLU	<u>2033</u>	2917

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	k 31.12.2023	K 31.12.2022
Náklady budúcich období:	454	127
Príjmy budúcich období:		
-		
Kurzové rozdiely aktívne (nerealizované kurzové straty)		
SPOLU	<u>64</u>	<u>127</u>

F. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v eur):

Stav ku dňu	vzniku spo	ločnosti	Rozdelenie HV roku	Zmena odlo-ženej dane k	Oceňovacie rozdiely	Ostatné	Stav k 31.12.2023
Základné imanie		5000					5000
Základné imanie		5000					5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely							
Zmena základného imania							
Kapitálové fondy							
Fondy zo zisku		332					332
Zákonný rezervný fond		332					332
Nedeliteľný fond							
Štatutárne fondy a ostatné fondy							
Výsledok hospodárenia minulých rokov							25180
Nerozdelený zisk minulých rokov							36768
Neuhradená strata minulých rokov							-11588
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie							781
SPOLU							31293

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

--

Zákonné rezervy
Dlhodobé rezervy

Odstránenie znečistenia životného prostredia
Odstránenie odpadov a obalov

 Dlhodobé rezervy spolu
 Krátkodobé rezervy
 Záručné opravy
 Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabez-
 Na audit
 Rabat odberateľom
 Rekultivácia pozemku
 Odmeny pracovníkom
 Odchodné do dôchodku a životné pracovné jubi-
 Odstupné pracovníkom
 Pokuty a penále
 Iné

 Krátkodobé rezervy spolu

 REZERVY SPOLU

3. Závazky

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

	k 31.12.2023 v eur	K 31.12.2022 v eur
Závazky po lehote splatnosti	_____	_____
	169617	_____
Závazky do lehoty splatnosti	169617	197951
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	_____	_____
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	_____	_____
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU	_____	_____

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neučtovala o odloženom daňovom záväzku.

	k 31.12.2023	K 31.12.2022

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou

Daňová strata umorovaná v budúcnosti

Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky

Odložený daňový záväzok

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2023 v eur	K 31.12.2022 v eur
Stav k 1. januáru	369	369
Tvorba na ťarchu nákladov		
Tvorba zo zisku		

Čerpanie

Stav k 31. decembru

6. Bankové úvery

Spoločnosť v účtovnom období nečerpala bankový úver.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neviduje výdavky budúcich období ani výnosy budúcich období.

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Služby a tovar 2023 v eur	Spolu 2022 v eur
	324661	241299

8. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť sa nezaobráva výrobou.

9. Aktivácia

Spoločnosť v účtovnom období neaktivovala zásoby, majetok ani služby.

10. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eur	2023 v eur
Predaj HIM	
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	15083

	<u>636</u>

SPOLU

11. Finančné výnosy

Prehľad finančných výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eur	2023 v eur
Úroky	
Nerealizované kurzové zisky	_____

SPOLU	_____

12. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť v účtovnom období nevykázala mimoriadne výnosy.

H. NÁKLADY

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

v eur	2023	2022
Nákup licencií		
Doprava		
Leasing		
Nájomné		
Právne, ekonomické a iné poradenstvo		

Náklady na inzerciu, reklamu
Externé opracovanie výrobkov

	<u>32042</u>	<u>243204</u>
Ostatné		
SPOLU		

2. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

Prehľad ostatných významných nákladov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eur	2023	2022 v eur
Spotreba materiálu	13969	12363
Manká a škody		
Odpis pohľadávky		
	<u>13969</u>	<u>12363</u>

SPOLU

3. Finančné náklady

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eur	2023	2022
Bankové poplatky	312	251
uroky	1730	546

SPOLU KURZOVÉ STRATY

4. Mimoriadne náklady

Spoločnosť nevykázala žiadne mimoriadne náklady.

I. DANE Z PRÍJMOV

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

	Základ dane tis. Sk	Daň tis. Sk	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením Z toho teoretická daň 21%	1324		21
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely) Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)			
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky Celková vykázaná daň	543		
Splatná daň Odložená daň Celková vykázaná daň	543		

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti
Spoločnosť neevviduje na podsúvahových účtoch majetok, ktorý nie je v jej vlastníctve.
2. Majetok daný do prenájmu
Spoločnosť nedala do prenájmu majetok.
3. Spoločnosť eviduje na podsúvahovom účte drobný hmotný majetok

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky
Spoločnosť nemá ďalšie záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Ostatné finančné pohľadávky / záväzky
Spoločnosť neevviduje finančné pohľadávky a záväzky.

L. ÚDAJE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNÝCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

V účtovnom období neboli vyplatené príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti.

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie so spriaznenými osobami:

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.