

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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: | INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. |
| Sídlo: | 060 01 Kežmarok , Weinova 3 |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 20.7.2007 |
| Hlavný predmet podnikania: | Ostatný maloobchod v nešpecializovaných predajniach |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2023 |

2) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovnú závierku spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o., za rok 2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa **30.11.2023**

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o..

Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o., je vlastnená fyzickými osobami a nezahŕňa sa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti. Taktiež nevlastní podiely v iných účtovných jednotkách a nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s §22 zákona o účtovníctve.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 43 | 37 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

- 1) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti
Spoločnosť neposkytla záruky ani iné zabezpečenia členom orgánov spoločnosti.
- 2) Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti
Spoločnosť neposkytla pôžičky členom orgánov spoločnosti.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

- 2) Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Spoločnosť vykázala za rok 2023 stratu vo výške 620.188 EUR. Spoločnosť začala výrobu počas roka 2016, pričom nevyužívala normálnu kapacitu svojich zariadení. 31. mája 2017 spoločnosť dostala povolenie Ministerstva zdravotníctva Ruskej federácie na dovoz výrobku do Ruska. Vedenie spoločnosti plánuje zvýšiť výnosy spoločnosti lepším využitím výrobných kapacít a znížiť náklady prostredníctvom zefektívnenia činnosti. Schopnosť spoločnosti pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci subjekt a realizovať aktíva, ako aj vyrovnávať záväzky v sumách, v akých sú vykázané, závisí od úspešnej implementácie plánu a pokračujúcej podpory materskej spoločnosti.

- 3) Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

- 4) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- 5) Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

- 6) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

- 7) Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

- 8) Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

- 9) Zmeny účtovných zásad -
Spoločnosť nevykonávala zmeny účtovných zásad a nevykonávala zmeny účtovných metód.

- 10) Podsúvahové účty - Spoločnosť nevykonávala transakcie, ktoré by neuvádzala v súvahe.

10) 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 hmotný majetok externe kúpený | Obstarávacia cena |
| 3. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 4. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 5. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 6. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 7. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 9. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 10. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 11. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 12. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

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).
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčtenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu 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).

g) **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 | Daňový odpis (počet rokov) | Účtovný odpis (počet rokov) |
|---|------------|----------------------------|------------------------------|
| Administratívna budova | 021000 | 40 | 40 |
| Vrátnica | 021001 | 20 | 40 |
| Prístrešok pre odpadové hospodárstvo | 021002 | 20 | 40 |
| Administratívna budova LAN SIET' | 021003 | 6 | 12 |
| Budova výroby a substancie | 021100 | 20 | 40 |
| Budova výroby a substancie -sieť LAN | 021101 | 6 | 12 |
| Technologické časti | 021102 | 6 | 12 |
| Kuchyňa | 022001 | 6 | 12 |
| Stroje,prístroje a zariadenia AB | 022100 | 4 | 8 |
| Stroje,prístroje a zariadenia AB | 022100 | 6 | 12 |
| Stroje,prístroje a zariadenia AB – nábytok | 022101 | 6 | 12 |
| Stroje,prístroje a zariadenia VH | 022200 | 4 | 8 |
| Stroje,prístroje a zariadenia VH | 022200 | 6 | 12 |
| Stroje,prístroje a zariadenia VH - nábytok | 022201 | 6 | 12 |

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

Účtovná jednotka zmenila účtovný odpis od 1.1.2017 .

- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Profit365 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- 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).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **spoločnosť neučtuje o poskytnutých dotáciách.**

5) Informácie o oprave **významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný 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: **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

| 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 **Spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): **Spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 7 147 601 | 7 097 127 |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov: **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

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:

V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia zmenila z dôvodu vojnového konfliktu medzi Ukrajinou a Ruskom, ako aj z dôvodu prijatých sankčných opatrení zo strany EÚ a vlády SR. Z toho dôvodu bolo vedenie spoločnosti nútené prijať opatrenia, ktoré majú negatívny vplyv na činnosť spoločnosti v roku 2023. Z dôvodu obmedzení vo finančnom styku s Ruskou federáciou spoločnosť pozastavila s účinnosťou od 01.08.2022 svoju výrobnú činnosť až do stabilizovania situácie. Spoločnosť sa po zvážení všetkých okolností rozhodla po preverení technického stavu zariadení po odstávke, obnoviť výrobný proces v prvom kvartáli 2023. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku v nasledujúcom období.

Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024.

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:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

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:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

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

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:
31 mája 2017 spoločnosť dostala povolenie Ministerstva zdravotníctva Ruskej federácie na dovoz výrobku do Ruska.

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**