

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

AKOBUK s.r.o.
Haburská 2208/4
080 06 Prešov

Spoločnosť AKOBUK s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 11. novembra 2020 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. novembra 2020 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sro, vložka č. 41296/P).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- Vykonávanie vzdelávacích programov v oblasti sociálnych služieb zameraných na vykonávanie vybraných pracovných činností a na ďalšie vzdelávanie
- Administratívne služby
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Prevádzkovanie výdajne stravy
- Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
- Prevádzkovanie jaslí
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
- Prenájom hnutelných vecí
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Čistiace a upratovacie služby
- Vedenie účtovníctva
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Prevádzkovanie čistiarne a práčovne
- Poskytovanie služieb osobného charakteru

Spoločnosť prevádzkuje v obci Ľubotice, Sekčovská 9/2912, súkromnú materskú školu, ktorá patrí do sústavy siete škôl. Vyučovanie prebieha podľa štátneho vzdelávacieho programu s prvkami alternatívnych prístupov.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti za rok 2022 schválil jediný spoločník dňa 29. júna 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka Spoločnosti. 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 a podľa Opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 (v znení neskorších doplnení), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

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.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa nezahrňuje do žiadneho konsolidovaného celku.

6. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 8 | 8,3 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 9 | 9 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 1 | 1 |

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---------|----------------------|----------------------|
| Konateľ | Andrea Klobušovská | Andrea Klobušovská |

Konateľ koná v mene Spoločnosti samostatne.

Spoločnosť neposkytla členovi orgánov účtovnej jednotky záruky, pôžičky či iné zabezpečenia.

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

| Spoločník, akcionár | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % | Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov |
|---------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------------|--|---|
| | absolútne | v % | | | |
| Andrea Klobušovská | 5 000 | 100 | 100 | - | - |
| Spolu | 5 000 | 100 | 100 | - | - |

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| Druh majetku | Životnosť | Ročná sadzba odpisov |
|--|------------------|-----------------------------|
| Technické zhodnotenie prenajatých priestorov | 40 | 20% |
| Drobné stavby z dreva | 6 | 16,67% |
| Zariadenia pre kuchyňu | 6 | 16,67% |
| IT technika | 4 | 25% |
| Nábytok | 6 | 16,67% |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s plánovanými prevádzkovými výsledkami, významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti alebo zastaralosť produktov.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Neskladovateľnými zásobami sú náhradné diely, pracovné náradie, kancelárske potreby, hygienické potreby, čistiaci materiál, odborné časopisy a iné publikácie, ochranné pracovné pomôcky a podobne.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky a spracovanie účtovnej závierky.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

j) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

k) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

n) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Goodwill**

Žiadny.

2. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

3. Závazky

Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov. Záväzky Spoločnosti neboli zabezpečené ani k 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022.

4. Dotácie

V roku 2023 Spoločnosť čerpala a použila dotácie, uvedené v nasledujúcej tabuľke v EUR:

| Dotácia | Suma čerpania | Suma použitia v 2023 |
|---|---------------|----------------------|
| Finančný príspevok z obce Ľubotice na mzdy a prevádzku | 71 034 | 71 034 |
| Dotácia z UPSVAR - Príspevok na podporu vytvorenia pracovného miesta | 3 169 | 3 169 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove - Špecifiká | 2 272 | 2 272 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove - Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl na rok 2023 | 4 525 | 3 644 |
| Dotácia z MHSR - realizácia Podnikateľského vzdelávacieho kurzu* | - | 3 690 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove – Objem nenormatívnych finančných prostriedkov z Plánu obnovy a odolnosti, Príspevok na špecifiká - určené na osobné náklady pomocného vychovávateľa v MŠ | 7 327 | 7 327 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove – Objem nenormatívnych finančných prostriedkov z Plánu obnovy a odolnosti, Financovanie profesijného rozvoja pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov | 93 | 93 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove – Výzva "Čítame pre radosť" | 500 | 0 |
| Dotácia z NIVAM (Ministerstvo školstva) – Financovanie mzdy a odvodov pomocného vychovávateľa | 1 755 | 1 755 |
| Dotácia PPA - projekt "Školské ovocie" | 575 | 575 |

*Dotácia bola prijatá v roku 2022

V predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť čerpala a použila dotácie, uvedené v nasledujúcej tabuľke v EUR:

| Dotácia | Suma čerpania | Suma použitia v 2022 |
|--|----------------------|-----------------------------|
| Finančný príspevok z obce Ľubotice na mzdy a prevádzku | 62 349 | 62 349 |
| Dotácia z UPSVAR - Príspevok na podporu vytvorenia pracovného miesta | 5 918 | 5 918 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove - Predškólači | 9 440 | 9 440 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove - Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl a registrovaných zariadení na rok 2022 | 1 982 | 1 982 |
| Dotácia z MHSR - realizácia Podnikateľského vzdelávacieho kurzu | 7 000 | 754 |
| Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy v Prešove – Objem ne-normatívnych finančných prostriedkov z Plánu obnovy a odolnosti, Príspevok na špecifická - určené na osobné náklady pomocného vychovávateľa v MŠ | 8 734 | 8 734 |

IV. OSTATNÉ INFORMÁCIE

1. Podmienený majetok a podmienené záväzky

K 31.12.2023 ani k 31.12.2022 Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neeviduje žiadne položky na podsúvahe ani k 31.12.2023 ani k 31.12.2022.

3. Ostatné informácie

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

V. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Pretrvávajúci vojnový konflikt medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou výrazne zasiahol celosvetové diaľanie, negatívne ovplyvnil ceny komodít a finančné trhy a prispel k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Spoločnosť nemá priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Situácia však zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať a kvantifikovať.

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti.