

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023 **pre malé účtovné jednotky**

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno účtovnej jednotky: MGP, spol. s r. o.

Sídlo: Šustekova 2, 851 04, Bratislava 5

Dátum založenia: 14. 9. 1990

Dátum vzniku: 27. 9. 1990

IČO: 00684023

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Hlavnými činnosťami sú:

- nákup a predaj rôzneho tovaru (dodávky rádionuklidových zdrojov pre zdravotníctvo, vedu a výskum a technické použitie) v rozsahu voľnej živnosti; od roku 2010 aj kontrastné látky pre diagnostiku a veterinárnu medicínu
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- poradenská činnosť v oblasti biotechnológií
- Veľkodistribúcia liekov
- Preprava, distribúcia, predaj a prenájom zdrojov ionizujúceho žiarenia
- Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- Prenájom hnutel'ných vecí
- Obchodovanie s veľmi jedovatými látkami a prípravkami

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Riadna.

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
29.6.2023

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku: materská spoločnosť M.G.P. spol. s r.o.,

IČ:42340586 Zlín, ČR; ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	prostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet	7,70	7,50
Stav zamestnancov ku dnu, ku ktorému sa zostavuje účtovná	8	8
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

B. Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločníci:

M.G.P. spol. s r.o., IČ: 42340586	Kvítková 1575, Zlín	5.644, - EUR	85% obch.podíl
RNDr. Dana Zelená	Kamenec 1126, Zlín- Malenovice	996, - EUR	15% obch.podíl

Štatutárny orgán:

Štatutárnym orgánom spoločnosti je iba jeden konateľ, v menu spoločnosti koná konateľ samostatne.

Konateľ: RNDr. Karel Zelený, CSc.

Členom štatutárneho orgánu nie sú poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenie.

Spoločníkom M.G.P. spol. s r.o. ani RNDr. Dana Zelená neboli v roku 2023 poskytnuté pôžičky.

Spoločnosť MGP, s.r.o. Bratislava ručí za úver poskytnutý spoločníkovi M.G.P. spol. s r.o., Zlín v pôvodnej výške 59.000.000,-Kč (súčasná hodnota úveru je 5.027.186,-Kč).

Na obchodný podiel spoločníkov je zriadené záložné právo v prospech Československej obchodnej banky, a. s.

C. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti - ANO

b) Zmeny účtovných zásad a metód - NIE

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

- 1) Nehmotný investičný majetok nakupovaný - NIE
- 2) Nehmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - NIE
- 3) Podnik v bežnom roku nakupoval hmotný investičný majetok - ÁNO
- obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení- dopravné
- 4) Podnik v bežnom roku tvoril hmotný investičný majetok vlastnou činnosťou – NIE
- 5) Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere – NIE
- 6) Podnik nakupoval zásoby - spôsobom A účtovania zásob
- 7) Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení - dopravné

Náklady súvisiace s obstaraním zásob- pri prijme na sklad sa rozpočítava cena obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby

8) Pri vyskladnení zásob sa používala metóda FIFO

9) Podnik peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval menovitou hodnotou

10) Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval obstarávacou cenou.

11) Majetok nadobudnutý darovaním oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou, s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami.

12) Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

13) Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na pokrytie známych rizík alebo strát, oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

d) Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Nehnutelnosť - sklad - doba odpisovania 20 let - sadzba odpisov - 5 % - ročná odpisová metóda rovnomerná

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania.

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnejú.

Účtová jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku- položky pod 2.400 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok.

Účtová jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku- položky pod 1.700 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok.

e) Opravné položky k majetku- stanovené odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku.

f) Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú.

g) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období- hranice významnosti je stanovená v internej smernici vo výške jednej stotiny brutto aktív, významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú voči minulým výsledkom hospodárenia (účty 428, 429).

D. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu**Informácie o dlhodobom hmotnom majetku**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnutelné vecia súbory hnutelných vecí	Pestovate 1. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		191 460,94	182 090,20						373 551,14
Prírastky			109 993,06						109 993,06
Úbytky			49 789,62						49 789,62
Stav na konci účtovného obdobia		191 460,94	242 293,64						433 754,58
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		105 236,70	122 141,11						227 377,81
Prírastky		9 573,24	31 430,14						41 003,38
Úbytky			48 416,47						48 416,47
Stav na konci účtovného obdobia		114 809,94	105 154,78						219 964,72
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		86 224,24	59 949,09						146.173,33
Stav na konci účtovného Obdobia		76 651,00	137 138,86						213.789,86

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat. hnutelné vecia súbory hnutelných vecí	Pestovateľ. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		191 460,94	413 872,16						605 333,10
Prírastky			39 593,33						39 593,33
Úbytky			271 375,20						271 375,20
Stav na konci účtovného obdobia		191 460,94	182 090,29						373 551,23
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		95 663,46	258 394,75						354 058,21
Prírastky		9 573,24	55 885,88						65 459,12
Úbytky			192 139,52						192 139,52
Stav na konci účtovného obdobia		105 236,70	122 141,11						227 377,81
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		95 797,48	155 477,41						251.274,89
Stav na konci účtovného obdobia		86 224,24	59 949,09						146.173,33

Na nehnuteľný majetok účtovnej jednotky je zriadené záložné právo v prospech UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Dlhodobé pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči spoločníkom	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	9.582,34	0,00	9.582,34
Dlhodobé pohľadávky spolu	9.582,34	0,00	9.582,34

Krátkodobé pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	484.547,00	801.392,09	1.285.939,09
Pohľadávky voči spoločníkom	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči iným prepojeným osobám	0,00	0,00	0,00
Daňové pohľadávky a dotácie	58.832,62	0,00	58.832,62
Iné pohľadávky	3.233,44	0,00	3.233,44
Krátkodobé pohľadávky spolu	546 613,06	801 392,09	1 348 005,15

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	801.392,09	734.427,98
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	546.613,06	910.185,52
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 348.005,15	1 644.613,50
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	9.582,34	15.774,13
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky spolu	9.582,34	15.774,13

Účtovná jednotka má zriadené záložné právo k pohľadávkam v prospech UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s.

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

V roku 2023 bolo účtované o tvorbe opravnej položky k pohľadávkam.

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

U opravné položky k pohľadávkam je uplatňovaná kombinácia zákonných a účtovných opravných položiek (na základe individuálnej analýzy jednotlivých pohľadávok).

OP k pohľadávkam	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
K pohľadávkam z obchodného styku	10.160,32	57.228,66	6.086,12	0	61.302,86
K pohľadávkam voči spoločníkom/ iným prepojeným osobám	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0		0	0
K pohľadávkam spolu	10.160,32	57.228,66		0	61.302,86

Informácie o vývoji opravnej položky k tovaru

V roku 2023 sa účtovalo iba o rozpustení opravných položiek k tovaru na sklade, ty boli tvorené v predchádzajúcich rokoch na základe vekovej analýzy zásob a tento tovar bol zlikvidovaný.

OP k tovaru	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
K tovaru (po expirácii)	12.023,89	0	0	12.023,89	0
K tovaru spolu	12.023,89	0	0	12.023,89	0

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadanie účtovnej straty

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	49.353,23
Rozdelenie účtovného zisku 2022	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období (opravy chyb minulých období)	0

PoznámkyÚč POD 3-01

Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	49.353,23
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom	0
Iné	0
Spolu	49.353,23

Informácie o rezervách

Tvorí sa rezervy k nevyčerpaným dovolenkám (vrátanie zdravotného a sociálneho poistenie)- výpočtom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek; rezerva k nevyfakturovaným dodávkam- odborným odhadom na splnenie budúcich záväzkov

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	27 109,66	32 774,43	25 109,66	0	34 774,43
Dovolenky	21 249,16	23 887,62	21 249,16	0	23 887,62
rezervy nedaňové	5 860,50	8 886,81	3 860,50	0	10 886,81

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtov.obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtov.obdobia
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	40 978,46	25 609,66	39 378,46	100,00	27 109,66
Dovolenky	25 304,99	21 249,16	25 304,99	0	21 249,16
rezervy nedaňové	15 673,47	4 360,50	14 073,47	100,00	5 860,50

Informácie o záväzkoch

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	- 9 470,55	1 312,15
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	690 308,59	1 182 785,12
Krátkodobé záväzky spolu	680 838,04	1 184 097,27
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	0,00	0,00

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základnou	17 108,62	51 875,41
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základnou	28 521,59	23 239,47
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Sadzba dane z príjmov (v%)	21,00	21,00
Odložená daňová pohľadávka	9 582,34	15 774,13
Odložený daňový záväzok	0	0

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

	Mena	Suma istiny v eurách za bežné úč.obdobie	Suma istiny v eurách za predchádz. úč.obdobie
Dlhodobé bankové úvery			
		0	0
Krátkodobé bankové úvery			
Kontokorentný účet	EUR	558 372,33	420 014,31

Kontokorentný účet je vedený u UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s. a v prospech UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s. je zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok a záložné právo k pohľadávkam účtovnej jednotky.

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Neboli vykonané opravy významných (nebola prekročená hranica významnosti) chýb minulých účtovných období.

E. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú výkaz ziskov a strát

Informácie o významných ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

	Bežné úč.obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úč.obdobie
<i>Významné položky pri aktivácii nákladov:</i>	0,00	0,00
<i>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</i>	515,64	5 882,01
Zaplatená DPH v ČR	193,93	358,08
Poistné plnenie	317,48	2 698,90
Rozpušenie záväzkov	0,00	0,00
Ostatné výnosy/ rozpustení rezervy (naďalej nebol dôvod)	0,00	0,00
<i>Finančné výnosy, z toho:</i>	75,92	157,07
Kurzové zisky	75,92	157,07
Ostatné významné položky finančných výnosov	0,00	0,00
<i>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt</i>	0,00	0,00

Informácie o významných ostatných nákladoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

	Bežné úč.obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úč.obdobie
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby:</i>	229 952,36	326 409,16
Nájomné	18 500,56	15 680,76
preprava tovaru k zákazníkom	64 378,83	103 027,12
Kongresy	19 168,00	21 783,63
<i>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</i>		
Dary	62 149,48	101 375,06
Opravné položky k pohľadávkam	51 142,54	-101 190,17
<i>Finančné náklady, z toho:</i>	31 813,65	21 171,39
Kurzové straty	5 803,94	1 895,15
Úroky	21 020,53	14 460,51
Bank. poplatky	4 427,38	4 255,25
<i>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt</i>	0,00	0,00

Informácie o daniach z príjmov

	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné		
	HV	daň	Daň v %	Základ dane	daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením:	-129 695,55	X	x	105 917,45	X	x
Splatná daň z príjmov	X	0,00	21	x	49 480,84	21
Odložená daň z príjmov	x	6 191,79	21	x	7 083,38	21
Celková daň z príjmov	x	6 191,79		x	56 564,22	

F. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami**

Spriaznená osoba	Druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné úč.obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úč.obdobie
RNDr. Dana Zelená	Náklady/ služby	12 000,00	12 000,00
M.G.P. spol. s r. o. ČR	Náklady/ služby	105 547,89	143 539,04
M.G.P. spol. s r. o. ČR	Náklady/ tovar	526 072,42	345 282,14
M.G.P. spol. s r. o. ČR	Výnosy/ tovar	649,78	3 210,80
M.G.P. spol. s r. o. ČR	Výnosy/ služby	2 943,67	1 699,55
M.G.P. spol. s r. o. ČR	Výnosy/ úvery, pôžičky	0,00	0,00

G. Prehľad zmien vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6640,00	0	0	0	6640,00
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	664,00	0	0	0	664,00
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	745,91	0	0	0	745,91
Nerozdelený zisk minulých rokov	871 230,54	49 353,23	260 000,00	0	660 583,77
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	0	-135 463,11	0	0	-135 463,11

H. Významné zmeny po skončení účtovného obdobia

S platnosťou od 31.12.2022 došlo k vypovedaniu zmluvy na dodávky kontrastných látok od spoločnosti GE HealthCare. Táto skutočnosť ovplyvnila objemy celkových nákupov od tohto dodávateľa, v roku 2023 sa iba dopredávali skladové zásoby, čím došlo k podstatnému zníženiu celkového hospodárskeho výsledku.

Pozitívny vplyv na hospodársky výsledok môže mať dosiahnutie registrácie a stanovenie maximálnej ceny pre LP SeHCAT.

V priebehu prvého polroka došlo k úhrade pohľadávok po dobe splatnosti vo výške 785.289,69 €, zlepšenie v inkase pohľadávok posilní našu finančnú stabilitu a výkonnosť v dlhodobom horizonte.