

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (6) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Operatíva, medicínska spoločnosť s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Donská 61, 841 06, Bratislava

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

1. Kúpa tovaru za účelom predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
2. Kúpa tovaru za účelom predaja konečnému spotrebiteľovi (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
3. Spotrebiteľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
4. Dovoz, vývoz, skladovanie, preprava a zásobovanie v SR registrovaných a schválených zdravotníckych pomôcok
5. Výroba zdravotníckych pomôcok
6. Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
7. Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

Čl. I (6)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	25	25
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. I (3) (4) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Účtovná závierka spoločnosti Operatíva, medicínska spoločnosť s.r.o. zostavená ku dňu 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Rozhodnutie jediného spoločníka Spoločnosti urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia zo dňa 09.03.2023 schválilo MANDAT AUDIT, s.r.o. ev. č. dekrétu 278 SKAU ako auditorskú spoločnosť na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Čl. I (3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 09.03.2023

Čl. I (4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

 riadna mimoriadna priebežná

Spoločnosť Operatíva, medicínska spoločnosť s.r.o. nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Posúdili sme vplyv súčasnej geopolitickej a ekonomickej situácie na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu súčasnej geopolitickej a ekonomickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že súčasná geopolitická a ekonomická situácia nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Čl. II (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie

Čl. II (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve - bez zmien

Čl. II (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód.

Čl. II (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Spoločnosť v bežnom roku nakúpený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok oceňovala obstarávacou cenou.

Ak je obstarávacia cena DNM 2 400 € alebo menej, takýto dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 140 - Ostatné služby-nehmotný majetok. Nakúpený dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou 1 700 € a menej sa zaúčtoval na účet 501 040 - Spotreba materiálu-spotrebovaný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 € sa zaradil do príslušnej odpisovej skupiny podľa prílohy č.1 zákona o dani z príjmov s prihladnutím na predpokladanú dobu používania a opotrebenia. V roku 2023 spoločnosť zakúpila DHM v celkovej výške 160 083 € (v roku 2022: 261 665 €)

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane dopravných nákladov, prípadne ďalších vedľajších nákladov
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane dopravných nákladov, prípadne ďalších vedľajších nákladov
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	
Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	
Pohľadávky pri ich vzniku	x	
Záväzky pri ich vzniku	x	

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Daň z príjmov - splatná	x	podľa údajov z účtovníctva

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Spoločnosť v bežnom roku obstarala zásoby v celkovej hodnote 21 268 201 €; stav zásob k 31.12.2023 predstavoval hodnotu 2 963 587€. Spoločnosť vytvorila opravnú položku k zásobám v hodnote 28 711 €.

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
 iným spôsobom:

Čl. II (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. II (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou, aká bolo dohodnutá pri vzniku záväzku.

Ocenenie rezerv záviselo od druhu rezervy - zákonná rezerva na dovolenky sa ocenila priemernou mesačnou mzdou za IV. štvrťrok 2023, účtovná rezerva na odchodné sa ocenila taktiež priemernou mesačnou mzdou; účtovná rezerva na audit sa ocenila v súlade s dohodnutou sumou podľa uzatvorenej zmluvy;

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Ročný účtovný odpisový plán sa odlišuje od daňového odpisu u administratívnej budovy v dôsledku zmeny a rozšírenia daňových odpisových skupín a jej preradenie do 6. daňovej odpisovej skupiny

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	2 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-autá	4 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-tlačiareň	4 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-server	4 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-analyzátor	6 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-záhradný box	6 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-rokovací stôl	6 roky	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-kanc.nábytok	6 rokov	podľa daňových odpisov	lineárna
Sam.hnut.majetok-zdrav.přístroje	6 rokov	podľa daňových odpisov	lineárna
Stavby-adm.budova	40 rokov	podľa daňových odpisov	lineárna
Pozemky-stavebný	-	-	neodpisovaný

Čl. II (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Spoločnosť v bežnom roku nevykonala žiadnu opravu významných chýb z minulých účtovných období, a preto o nich neúčtovala.

Čl. II (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Spoločnosť v bežnom roku nevykonala žiadnu opravu nevýznamných chýb z minulých účtovných období, a preto o nich neúčtovala.

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy**Čl. III (1) Informácie k údajom vykázaným na strane aktív****Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom majetku****Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý nehmotný majetok – bežné obdobie**

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku

Spoločnosť v roku 2023 zaobstarala software 3mensio v hodnote 7 095 €.

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Riadok súvahy:	04	05	06	07	08	09	10	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		39 051			1 406			40 457
Prírastky						7 095		7 095
Úbytky								0
Presuny (+/-)		7 095				-7 095		0
Stav na konci účtovného obdobia		46 146			1 406			47 552
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		28 944			1 406			30 350
Prírastky		8 910						8 910
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		37 854			1 406			39 260
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 107						10 107
Stav na konci účtovného obdobia		8 292						8 292

Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý nehmotný majetok – predchádzajúce obdobie

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku

Spoločnosť v roku 2022 zaobstarala software 3mensio v hodnote 12 500 €.

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého nehmotného majetku - predchádzajúce obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Riadok súvahy:	04	05	06	07	08	09	10	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		26 551			1 406			27 957
Prírastky		12 500				12 500		25 000
Úbytky						12 500		12 500
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		39 051			1 406			40 457
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		21 230			1 406			22 636
Prírastky		7 714						7 714
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		28 944			1 406			30 350
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 321						5 321
Stav na konci účtovného obdobia		10 107						10 107

Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý hmotný majetok – bežné obdobie

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku

Spoločnosť v roku 2023 zaobstarala DHM v celkovej hodnote 160 083 €, čo tvoril nákup 2 ks áut a 3 kusov prístrojovej techniky.

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Riadok súvahy:	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 792	1 135 164	1 163 106						2 324 062
Prírastky			160 083				160 083	2 500	322 666
Úbytky			106 337				160 083		266 420
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia	25 792	1 135 164	1 216 852					2 500	2 380 308
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		607 943	623 023						1 230 966
Prírastky		59 134	190 473						249 607
Úbytky			106 337						106 337
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia		667 077	707 159						1 374 236
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota (NETTO)									
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 792	527 221	540 083						1 093 096
Stav na konci účtovného obdobia	25 792	468 087	509 693					2 500	1 006 072

Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý hmotný majetok – predchádzajúce obdobie

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku

Spoločnosť v roku 2022 zaobstarala DHM v celkovej hodnote 261 665 €, čo tvoril nákup 2 ks áut a 4 kusov prístrojovej techniky.

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého hmotného majetku - predchádzajúce obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Riadok súvahy:	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 792	1 135 164	952 324					13 600	2 126 880
Prírastky			261 665				261 665	100 880	624 210
Úbytky			50 884				261 665	114 480	427 029
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia	25 792	1 135 164	1 163 105						2 324 061
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		548 810	501 655						1 050 465
Prírastky		59 133	172 251						231 384
Úbytky			50 883						50 883
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia		607 943	623 023						1 230 966
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota (NETTO)									
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 792	586 354	450 669					13 600	1 076 415
Stav na konci účtovného obdobia	25 792	527 221	540 082						1 093 095

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy - bežné obdobie

Spoločnosť v bežnom roku vytvorila opravnú položku k zásobám tovaru v hodnote 28 711 €.

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy - bežné obdobie

Zásoby	Účty účtovej osnovy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	(112, 119, 11X) - /191, 19X/						
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/						
Výrobky	(123) - 194						
Zvieratá	(124) - 195						
Tovar	(132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	40 837	28 711	expiračná doba	40 837		28 711
Nehnuteľnosť na predaj							
Poskytnuté preddavky na zásoby	(314A) - 391A						
Zásoby spolu	x		28 711	x			28 711

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy - predchádzajúce obdobie

Spoločnosť v roku 2022 vytvorila opravnú položku k zásobám tovaru v hodnote 40 837 €.

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy - predchádzajúce obdobie

Zásoby	Účty účtovej osnovy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	(112, 119, 11X) - /191, 19X/						
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/						
Výrobky	(123) - 194						
Zvieratá	(124) - 195						
Tovar	(132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/		40 837	expir. doba			40 837
Nehnutelnosť na predaj							
Poskytnuté preddavky na zásoby	(314A) - 391A						
Zásoby spolu	x		40 837	x			40 837

Čl. III (1) p) Opravné položky k pohľadávkam - bežné obdobie

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku v súlade s §20 ods.14 zákona o dani z príjmov a vychádzala z reálnej hodnoty pohľadávky ocenennej pri jej vzniku menovitou hodnotou. V roku 2023 opravné položky predstavovali hodnotu 34 640 €.

Z dôvodu reálnosti pohľadávok po lehote splatnosti spoločnosť vytvorila tiež účtovnú (nedaňovú) opravnú položku vo výške 2 % z ich menovitej hodnoty ku všetkým pohľadávkam k 31.12.2023, ktoré sú po lehote splatnosti do 360 dní a na ktoré sa netvorila zákonná rezerva, t. j. 32 650 €. Celková suma vytvorených opravných položiek (zákonná i nedaňová) predstavuje hodnotu 67 290 €.

Čl. III (1) p) Opravné položky k pohľadávkam - bežné obdobie

Opravné položky podľa súvahových položiek pohľadávok

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41						
B.II.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42						
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43						
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44						
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45						
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	46						
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47						
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48						
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49						
6. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50						
7. Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51						
8. Odložená daňová pohľadávka (481A)	52						
B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	46 886	67 290			46 886	67 290
B.III.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	46 886	67 290			46 886	67 290
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55						
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56						
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	46 886	67 290			46 886	67 290
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	58						
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59						
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60						
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61						
6. Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62						
7. Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63						
8. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64						
9. Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65						

Čl. III (1) p) Opravné položky k pohľadávkam - predchádzajúce obdobie

Čl. III (1) p) Opravné položky k pohľadávkam - predchádzajúce obdobie

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku v súlade s §20 ods.14 zákona o dani z príjmov a vychádzala z reálnej hodnoty pohľadávky ocenennej pri jej vzniku menovitou hodnotou. V roku 2022 opravné položky predstavovali hodnotu 31 997 €.

Z dôvodu reálnosti pohľadávok po lehote splatnosti spoločnosť vytvorila tiež účtovnú (nedaňovú) opravnú položku vo výške 2 % z ich menovitej hodnoty ku všetkým pohľadávkam k 31.12.2022, ktoré sú po lehote splatnosti do 360 dní a na ktoré sa netvorila zákonná rezerva, t. j. 14 889 €. Celková suma vytvorených opravných položiek (zákonná i nedaňová) predstavuje hodnotu 46 886 €.

Opravné položky podľa súvahových položiek pohľadávok

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41						
B.II.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42						
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43						
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44						
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45						
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	46						
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47						
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48						
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49						
6. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50						
7. Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51						
8. Odložená daňová pohľadávka (481A)	52						
B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	281 699	46 886			281 699	46 886
B.III.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	281 699	46 886			281 699	46 886
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55						
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56						
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	281 699	46 886			281 699	46 886
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	58						
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59						
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60						
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61						
6. Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62						
7. Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63						
8. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64						
9. Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65						

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti - bežné obdobie

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti - bežné obdobie

Názov položky	Riadok súvahy	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	43			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	44			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	47			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	49			
Iné pohľadávky	46, 48, 50, 51, 52	71 228		71 228
Dlhodobé pohľadávky spolu		71 228		71 228
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	3 167 591	2 756 813	5 924 404
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	56			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	59			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	61			
Sociálne poistenie	62			
Daňové pohľadávky a dotácie	63	141		141
Iné pohľadávky	58, 60, 64, 65	930 003		930 003
Krátkodobé pohľadávky spolu		4 097 735	2 756 813	6 854 548

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti - predchádzajúce obdobie

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti - predchádzajúce obdobie

Názov položky	Riadok súvahy	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	43			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	44			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	47			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	49			
Iné pohľadávky	46, 48, 50, 51, 52	63 792		63 792
Dlhodobé pohľadávky spolu		63 792		63 792
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	3 476 804	904 424	4 381 228
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	56			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	59	500 000		500 000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	61			
Sociálne poistenie	62			
Daňové pohľadávky a dotácie	63			
Iné pohľadávky	58, 60, 64, 65			
Krátkodobé pohľadávky spolu		3 976 804	904 424	4 881 228

V rámci overovania spriaznenosti s inými spoločnosťami, bola identifikovaná skutočnosť, že spoločnosť Operatíva, medicínska spoločnosť a spoločnosť BMB Holding sú len spriaznenými osobami, a to prostredníctvom významného vplyvu p. Augustínovej (ako spoločníka v oboch spoločnostiach).

Uvedené spoločnosti nie sú teda navzájom v nijakom majetkovom vzťahu. Z toho titulu je nesprávne vykazovať ich ako prepojené UJ, resp. UJ s podielovou účasťou v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022.

Z tohto titulu bola vykonaná korekcia v UZ 2023, t. j. pôžička voči BMB Holding, s.r.o. bola vykázaná na riadku 65 – iné pohľadávky

Čo sa týka bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, bola táto skutočnosť vykázaná na r. 59 účtovnej závierky.

Čl. III (1) s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Spoločnosti vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 71 228 €. Zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky je o 7 436 €.

Čl. III (1) s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Dôvod	Základňa pre výpočet BO	Základňa pre výpočet PO	Hodnota odlož. daň. pohľadávky BO	Hodnota odlož. daň. pohľadávky PO
Daňová ZC DHM je vyššia ako účtovná ZC DHM	208 446	177 692	43 774	37 315
Opravná položka k tovaru	28 711	40 837	6 029	8 576
Opravná položka k pohládkam nedaňová	32 651	14 889	6 857	3 127
Nedaňové rezervy (323, 459)	16 164	16 164	3 394	3 394
Závázky uznateľné po zaplatení	53 209	54 191	11 174	11 380

Čl. III (1) t) Zložky krátkodobého finančného majetku - finančné účty

Čl. III (1) t) Zložky krátkodobého finančného majetku - finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pokladnica, ceniny	2 509	2 224
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky		307 995
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 509	310 219

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Účty účtovej osnovy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	(381A, 382A)	2 119	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	(381A, 382A)	39 838	36 674
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	(385A)		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	(385A)	13 313	4 819

Čl. III (2) Informácie k údajom vykázaných na strane pasív**Čl. III (2) a) Údaje o vlastnom imaní****Čl. III (2) a) 1.,3.,6. Údaje o vlastnom imaní**

Čl. III (2) a) 1.,3.,6. Údaje o vlastnom imaní

Text	Hodnota BO	Hodnota PO
Základné imanie celkom	10 000	10 000
Počet akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota 1 akcie (a.s.)		
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
- Augustínová Silvia	10 000	10 000
-		
Zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní (r.100 ÚZ/10 000)	102	42
Hodnota upísaného vlastného imania		
Počet upísaných akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota upísaných akcií (a.s.)		
Iný titul zmeny vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	10 000	10 000

Čl. III (2) a) 4.,7. Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Účtovný zisk v roku 2022 predstavoval čiastku 419 838 €; návrh na jeho rozdelenie bol nasledovný; prídela do SF vo výške 29 838 € a prevod nerozdeleného zisku do ďalších rokov v sume 390 000 €. Predložený návrh bol Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 09.03.2023 schválený bez zmien.

Čl. III (2) a) 4.,7. Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

V návrhu rozdelenia účtovného zisku sa uvádza návrh, ktorý bude predložený príslušnému orgánu účtovnej jednotky.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Návrh rozdelenia účtovného zisku
Účtovný zisk	419 838	1 023 320
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
Prídela do zákonného rezervného fondu		
Prídela do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídela do sociálneho fondu	29 838	23 320
Prídela na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	390 000	1 000 000
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu	419 838	1 023 320

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - bežné obdobie

Krátkodobé rezervy k 31.12.2023 predstavovali hodnotu 72 272 € a pozostávali: účet 323 v hodnote 59 338 € (56 108 € - na dovolenky; 3 200 € - na audit; 30 € - na vodné a stočné) a účet 459 v hodnote 12 934 € - na odchodné do dôchodku.

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - bežné obdobie

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	81 412	59 338	68 478		72 272
Z-daňové - na dovolenky	65 248	56 108	65 248		56 108
Z-nedaňové - na audit	3 200	3 200	3 200		3 200
Z-nedaňové - na vodné, stočné	30	30	30		30
Ú - nedaňové - na odchodné do star. dôchodku	12 934				12 934

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - predchádzajúce obdobie

Krátkodobé rezervy k 31.12.2022 predstavovali hodnotu 81 412 € a pozostávali: účet 323 v hodnote 68 478 € (65 248 € - na dovolenky; 3 200 € - na audit; 30 € - na vodné a stočné) a účet 459 v hodnote 12 934 € - na odchodné do dôchodku

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - predchádzajúce obdobie

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	95 127	68 478	82 193		81 412
Z-daňové - na dovolenky	78 953	65 248	78 953		65 248
Z-nedaňové - na audit	3 200	3 200	3 200		3 200
Z-nedaňové - na vodné, stočné	10	30	10		30
Ú-nedaňové - na penále z DÚ (DzMV 2014)	30		30		
Ú - nedaňové - na odchodné do star. dôchodku	12 934				12 934

Čl. III (2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Záväzky do lehoty splatnosti predstavovali k 31.12.2023 hodnotu 2 925 069 €, z toho tuzemsko 482 390 € a zahraničie 2 442 679 €.

Čl. III (2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Text	Hodnota BO	Hodnota PO
Záväzky do lehoty splatnosti	2 924 883	2 921 245
Záväzky po lehote splatnosti	186	2 490

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov BO	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov PO
114 - Záväzky zo sociálneho fondu			18 893		
126 - Ostatné záväzky z obchodného styku	2 925 069	2 925 069			
131 - Záväzky voči zamestnancom	105 498	105 498			
132 - Záväzky zo sociálneho poistenia	66 541	66 541			
133 - Daňové záväzky a dotácie	328 483	328 483			
Spolu	3 425 591	3 44 484	18 893		

Čl. III (2) e) Významné položky časového rozlišení výnosov a výdavkov budúcich období

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlišení výnosov a výdavkov budúcich období

Opis položky časového rozlišení	Účty účtovnej osnovy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	(384A)		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	(384A)		
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	(335A)		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	(383A)		2 068

Čl. III (2) f) Výpočet odloženého daňového záväzku

Spoločnosti nevznikol odložený daňový záväzok, vznikla jej odložená daňová pohľadávka vo výške 71 228 € (bližšie viď čl.III (1) s)).

Čl. III (2) f) Výpočet odloženého daňového záväzku

Titul vzniku odloženého daňového záväzku	Výpočet a suma
Daňová zost. cena dlhodobého majetku je menšia ako účtovná	
Iné:	

Čl. III (2) f), (1) s) Informácie o odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke

Čl. III (2) f), (1) s) Informácie o odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho	-269 808	-233 418
odpočítateľné	-1 073 225	-1 158 928
zdaniteľné	-1 220 310	-1 280 894
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-147 085	-70 355
zdaniteľné	-16 164	-16 164
zdaniteľné	-53 208	-54 191
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-71 228	-63 792
Uplatená daňová pohľadávka	-71 228	-63 792
Zaučtovaná ako náklad	- 7 436	- 15 240
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaučtovaná ako náklad		
Zaučtovaná do vlastného imania		
Iné		

Čl. III (2) g) Závazky zo sociálneho fondu

Čl. III (2) g) Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Začiatkový stav sociálneho fondu	25 803	23 038
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 544	7 890
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	29 838	42 234
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	37 382	50 124
Čerpanie sociálneho fondu	44 291	47 359
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 894	25 803

Čl. III (2) h) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Čl. III (2) h) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0	0
Krátkodobé úvery						
Kontokorentný úver Tatra Banka	EUR	6,34%	do odvolania	390 442	390 442	0
Krátkodobé úvery spolu				390 442	390 442	0

Čl. III (5) Informácie o odloženej dani**Čl. III (5) f) a g) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením, zmena sadzby dane z príjmov**

Čl. III (5) f), g) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením, zmena sadzby dane z príjmov

Názov položky	Základ dane BO	Daň BO	Daň v % BO	Základ dane PO	Daň PO	Daň v % PO
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 409 107	x	x	595 993	x	x
teoretická daň	x	295 913	21,00	x	125 158	21
Daňovo neuznané náklady	576 529	121 071	8,59	386 774	81 223	13,63
Výnosy nepodliehajúce dani	-113 146	-23 761	-1,69	-71 361	-14 986	-2,51
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	1 872 490	393 223	27,91	911 406	191 395	32,11
Splatná daň z príjmov	x	393 223	27,91	x	191 395	32,11
Odložená daň z príjmov	x	-7 436	-0,53	x	-15 240	-2,56
Celková daň z príjmov	x	385 787	27,38	x	176 155	29,56

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát**Čl. IV (1) Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch a nákladoch****Čl. IV (1) a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar**

Čl. IV (1) a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) PO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) PO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) PO
Slovensko	15 533 581	12 848 936				
Zahraničie	68 628	3 971				
Spolu	15 602 209	12 852 907				

Čl. IV (1) c), d), f) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov, ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov

Čl. IV (1) c), d), f) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov, ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	234 900	167 324
Tržby z predaja DHM a DNM - 641 000	33 016	13 750
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - 648 000 (poistné udalosti, náhrada škody, fin. podiel na účasti na	94 319	45 165
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - 648 100 (refakturácia nákladov)	63 505	54 342
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - 648 200 (refakturácia serv. služieb)	44 060	54 067
Finančné výnosy, z toho:	21 109	4 819
Kurzové zisky, z toho:		
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		
Výnosové úroky z toho:		
Ostatné výnosové úroky	21 109	4 819
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek		

Čl. IV (1) e) Celková suma osobných nákladov

Osobný náklad	Riadok výkazu ziskov a strát	Hodnota BO	Hodnota PO
Celková suma osobných nákladov, z toho:	15	2 148 011	2 165 725
- mzdy (521)	16	1 580 693	1 595 461
- sociálne a zdravotné poistenie (524)	18	514 000	511 254
- ostatné sociálne poistenie (525)	18	21 060	21 960
- sociálne zabezpečenie (527)	19	32 258	37 077

Čl. IV (1) g) Významné položky ostatných nákladov za poskytnuté služby

Čl. IV (1) g) Významné položky nákladov za poskytnuté služby

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Náklady na sprostredkovanie - 518 020	117 139	106 009
Poštovné parkovné – 518 030; 518 070	1 525	1 997
Prenájom priestorov - 518 040	67 812	73 676
Reklama - 518 050	109 660	197 758
Telefón, fax, internet – 518 060	14 418	14 156
Certifikácia, ver. Súťaž, ISO – 518 080	20 029	9 661
Ostatné služby (nešpecifikované) - 518 090, 518 091	677 520	490 875
Náklady na techn. podporu - 518 100	143 100	110 550
Ostatné služby - právne, auditorské. sprac.miezd - 518 110	98 212	109 768
Náklady na prepravu tovaru - 518 130	32 809	24 405
Ostatné služby (nehmotný majetok, Donská) – 518 140; 518 150	8 689	8 279
Ostatné služby (hradené za zamestnancov) - 518 190	60 627	50 524

Čl. IV (1) h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Čl. IV (1) h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Spotreba materiálu, pohonných látok, energie – 501; 502	181 590	183 608
Náklady na obst. tovaru - 504	10 048 112	8 414 161
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám – 505	- 12 126	- 40 837
Náklady na opravu a údržbu - 511	78 436	71 130
Cestovné - 512	58 202	59 343
Náklady na reprezentáciu - 513	97 680	72 001
Ostatné služby - 518	1 351 539	1 197 658
Osobné náklady – sk. 52	2 148 011	2 165 752
Dane (z mot. vozidiel., nehnuteľností, ostatné dane a poplatky) – sk. 53	8 470	12 957
Dary - 543	132 500	118 544
Ostatné pokuty a penále - 545	248	70
Odpis pohľadávky - 546	0	16 289
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam - 547	20 404	-234 813
Ostatné prevádzkové náklady (vrátane poistného) - 548	69 008	70 917
Manká a škody - 549	21 062	823
Odpis – sk.55	238 205	239 099

Čl. IV (1) i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Čl. IV (1) i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Kurzové straty spolu, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	5 789	680
Ostatné finančné náklady	5 789	680
Nákladové úroky z toho:	1 981	0
Ostatné nákladové úroky	1 981	0
Nákladové úroky od prepojených účtovných jednotiek		

Čl. IV (2) Informácie k výške a charakteru položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

K 31.12.2023 spoločnosť vytvorila daňovú opravnú položku k pohľadávkam vo výške 20% z ich menovitej hodnoty, ktoré boli po splatnosti viac ako 360 dní, a to vo výške 2 642 € (účet 547 200). Z dôvodu verného zobrazenia účtovníctva spoločnosti a jej majetku spoločnosť upravila ešte k 31.12.2023 výšku opravnej položky ku všetkým pohľadávkam po lehote splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t. j. k 31.12.2023, a to vo výške 2 % z ich menovitej hodnoty - 17 762 € (účet 547 099).

Čl. IV (2) Informácie k výške a charakteru položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	20 404	-234 814
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam – 547 200	0	-220 998
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam po lehote splatnosti k 31.12.2023 – 2% z menovitej hodnoty	0	-13 816
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	16 289
Odpis pohľadávok z oddĺženia – 546 030	0	16 289
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam – 547 200	2 642	0
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam po lehote splatnosti k 31.12.2023 – 2% z menovitej hodnoty	17 762	0

Čl. IV (3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Čl. IV (3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	14 182	12 800
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 182	12 800
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

Čl. IV (4) Členenie čistého obratu podľa § 2 zákona o účtovníctve

Čl. IV (4) Členenie čistého obratu podľa § 2 zákona o účtovníctve

Ak predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu.

Názov položky	Riadok z výkazu ziskov a strát	Hlavná geografická oblasť odbytu	Hodnota BO	Hodnota PO
Čistý obrat celkom, z toho:	01			
- Výrobky	04			
- Tovar	03	2023: SK (99,56%); CZ (0,44%) 2022: SK (99,97%); CZ (0,03%)	15 602 209	12 852 907
- Služby	05			
- Iné činnosti účtovnej jednotky				

ČI. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne informácie, ktoré by mali iný vplyv než ten, ktorý sme uviedli v poznámkach

ČI. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			

ČI. VII Informácie o transakciách so spriaznenými osobami, štatutárnymi, dozornými a inými orgánmi

V rámci overovania spriaznenosti s inými spoločnosťami, bola identifikovaná skutočnosť, že spoločnosť Operatíva, medicínska spoločnosť a spoločnosť BMB Holding sú len spriaznenými osobami, a to prostredníctvom významného vplyvu p. Augustínovej (ako spoločníka v oboch spoločnostiach).

Uvedené spoločnosti nie sú teda navzájom v nijakom majetkovom vzťahu. Z toho titulu je neevidujem vo vzťahu k Spoločnosti žiadnu prepojenú alebo podielovú účtovnú jednotku. (v roku 2022: rovnako).

ČI. VII (1) Informácie o transakciách so spriaznenými osobami

ČI. VII (1) a) až c) Zoznam a charakteristika transakcií so spriaznenými osobami

Spoločnosť poskytla spoločnosť BMB Holding, s.r.o. pôžičku za trhových podmienok:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Pôžičky						
BMB Holding, s.r.o.	EUR	5,8	31.12.2024	500 000	500 000	0
				500 000	500 000	0
BMB Holding, s.r.o.	EUR	1,9	19.7.2023	0	0	500 000
				0	0	500 000
BMB Holding, s.r.o.	EUR	5,8	29.12.2024	260 000	260 000	0
				260 000	260 000	0

ČI. VII (1) a) až c) Zoznam a charakteristika ďalších transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Charakteristika transakcie	Hodnota BO	Výška zostatku ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Zabezpečenie zostatku	Opravná položka k pochybným pohľadávkam	Odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov	Hodnota PO
BMB Holding, s.r.o.	Úrok z úveru	21 109	21 109				4 819
BMB Holding, s.r.o.	Zmluva o využívaní sídla	250	0				250
MULTIMEDIC s.r.o.	Zmluva o poskytovaní služieb	26 366	0				5 209
MULTIMEDIC s.r.o.	Tovar	14 358	0				0

Čl. VIII Ostatné informácie

Čl. VIII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 €

Čl. VIII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Počas roku 2023 nedošlo k výplате dividend spoločníkovi. (v roku 2022: žiadne)

Čl. VIII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Výška nerozdeleného zisku preúčtovaná na účet 428	390 000	400 000

Čl. IX Prehľad o pohybe vlastného imania**Čl. IX (1 - 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky – bežné obdobie**

Čl. IX (1-3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky - bežné obdobie

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Účet účtovej osnovy	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	(411)	10 000				10 000
Zmena základného imania	+/-419					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	(/-353)					
Emisné ážio	(412)					
Ostatné kapitálové fondy	(413)					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	(421A, 422, 417A, 418)	1 000				1 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(+/-414)					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	(+/-415)					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	(+/-416)					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	(417A, 421A)					
Štatutárne fondy	(423, 42X)					
Ostatné fondy	(427, 42X)					
Nerozdelený zisk minulých rokov	(428)	5 562 698			390 000	5 952 698
Neuhradená strata minulých rokov	(/-429)					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	r.100	419 838	1 023 320	29 838	- 390 000	1 023 320
Vyplatené dividendy						
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	(+/-491)					

Čl. IX (1 - 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky – predchádzajúce obdobie

Čl. IX (1-3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky - predchádzajúce obdobie

Predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Účet účtovej osnovy	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	(411)	10 000				10 000
Zmena základného imania	+/-419					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	(/-353)					
Emisné ážio	(412)					
Ostatné kapitálové fondy	(413)					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	(421A, 422, 417A, 418)	1 000				1 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(+/-414)					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	(+/-415)					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	(+/-416)					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	(417A, 421A)					
Štatutárne fondy	(423, 42X)					
Ostatné fondy	(427, 42X)					
Nerozdelený zisk minulých rokov	(428)	5 162 698	400 000		400 000	5 562 698
Neuhradená strata minulých rokov	(/-429)					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	r.100	442 234	419 838	42 234	- 400 000	419 838
Vyplatené dividendy						
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	(+/-491)					