

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE zostavenej k 31. decembru 2023**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej závierke**

a) Spoločnosť **D.J.K. spoločnosť s ručením obmedzeným**, so sídlom Južná trieda 26, 040 01 Košice, (ďalej len „účtovná jednotka“) bola založená dňa 4.5.1994 Spoločenskou zmluvou. Vznikla zápisom do obchodného registra dňa 21.06.1994 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sro, vložka č.: 4805/V).

Spoločnosť, ako účtovná jednotka, spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

b) Opis hospodárskej činnosti - hlavné činnosti

- a) ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach
- b) zmenárne - nákup peňažných prostriedkov v cudzej mene za slovenskú menu v hotovosti,
- c) prevádzkovanie cestovnej agentúry,
- d) sprostredkovanie obchodu.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2022, bola schválená Valným zhromaždením dňa 28.6.2023.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka je súčasťou skupiny podnikov, ktorá však nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, lebo táto povinnosť jej nevyplýva z § 6 ods.4 a § 22 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

5) Informácia o počte zamestnancov

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	35	36
z toho: počet vedúcich zamestnancov	6	6

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia účtovnej jednotky nemajú príjem za výkon funkcie konateľov. Ich vzťah k účtovnej jednotke je pracovnoprávny, za ktorý poberajú príjem zo závislej činnosti. Účtovná jednotka neposkytuje konateľkom výhody ako sú poskytnuté pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenia v ich prospech.

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky v jej doterajšej činnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, bez osobitosti a v priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám účtovných metód.

- 3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na ÚJ, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.**
V priebehu účtovného obdobia nenastali v účtovnej jednotke žiadne transakcie, ktorých výsledok sa neuvádza v súvahe a ktorých vplyv na účtovnú jednotku by bolo potrebné uviesť, na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky, v poznámkach.
- 4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov pri zachovaní zásady významnosti**
- a) spôsob ocenenie majetku**
- a1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok – oceňovanie a odpisovanie**
Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok je ocenený v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady súvisiace s obstaraním, napr. dopravné. Náklady na modernizáciu a rekonštrukciu sú súčasťou technického zhodnotenia. Náklady na opravy a údržbu sú obsahom Výkazu ziskov a strát, teda výsledku hospodárenia.
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka v roku 2023, ani v roku 2022, nevytvorila.
- a2. Zásoby**
- a2a) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované pri ich úbytku váženým aritmetickým priemerom. Priamo do spotreby sa účtujú kancelárske potreby, pohonné hmoty čerpané do nádrží motorových vozidiel a drobný režijný materiál nakupovaný pre kancelárie, ak sú náplne do tlačiarne a faxov a pod.**
- a2b) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**
O zásobách vytvorených vlastnou činnosťou účtovná jednotka neúčtuje, pretože na to nie sú vecné dôvody.
- a3. Pohľadávky**
Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; pohľadávky nadobudnuté z postúpenia sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje opravnými položkami vo výške predpokladaného rizika neuhradenia týchto pohľadávok.
- a4. Krátkodobý finančný majetok**
Ako o krátkodobom finančnom majetku účtovná jednotka účtuje len o peniazoch, ceninách a o bankových účtoch. Tento finančný majetok oceňuje v nominálnych hodnotách. Peňažné prostriedky v hotovosti a bankové účty v cudzej mene oceňuje ku dňu účtovnej závierky kurzom NBS.
- a5. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- a6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 výnosy budúcich období vo výške 69 311 EUR (k 31.12.2022: 81 072 EUR).
- a7. Majetok obstaraný v privatizácií**
Účtovná jednotka nevlastní žiadny majetok obstaraný v privatizácií.
- a8. Odložené dane**
O odloženej dani účtovná jednotka neúčtuje, lebo na to nie sú v účtovnej jednotke významné vecné dôvody.
- b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku**
O trvalom znížení hodnoty majetku, okrem odpisov dlhodobého majetku, nebolo v roku 2023 účtované, lebo na to neboli vecné dôvody. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku je účtované formou opravnej položky a je ocenené odhadom rizika, že dlžník pohľadávku, alebo jej časť, neuhradí.

c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na úhradu záväzkov, na ktoré boli rezervy tvorené.

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok

Odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 1 700 € sa odpisuje jednorázovo pri vyradí do užívania.

skupina dlhodobého hmotného majetku	predpokladaná doba používania (v rokoch)	metóda odpisovania	sadzby účtovných odpisov (v %)
Stavby	20 až 40	časová	2,5 až 5,0
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	časová	8,33 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	časová	16,6 až 25,0

Odpisy **dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného majetku

názov dlhodobého nehmotného majetku	predpokladaná doba používania (roky)	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba (v %)
Licencia na čerpanie minerálnej vody	5	rovnomerná	20

e) Informácie o poskytnutých dotáciách

Účtovnej jednotke boli v roku 2023 bol v roku 2023 poskytnutý nenávratný finančný príspevok od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny, v rámci programu zamestnanosti, v sume 28 023 EUR, dotáciu na pokrytie rozdielov zvýšených cien energie v sume 29 228 EUR a dotácia k nákladom na ubytovanie odídencom z Ukrajiny v sume 2 710 EUR.

V roku 2022 boli účtovnej jednotke poskytnuté dotácie vo výške 72 842,00 €.

5) údaje o oprave významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v roku 2023, ani v roku 2022, neúčtovala o oprave významných účtovných nesprávností minulých rokov na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill

Účtovná jednotka nemá majetok, ktorým je goodwill, alebo záporný goodwill.

2) Informácia o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka nemá finančné nástroje, ktorými sú deriváty a nemá majetok, ani záväzky, ktoré sú zabezpečené derivátmi.

3) Informácie o záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov a ich zabezpečení

Účtovná jednotka má dlhodobé záväzky, ale ich zostatková doba splatnosti je kratšia ako päť rokov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

4) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2023, ani v roku 2022, nevznikli žiadne náklady ani výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1a) Informácie o podmienenom majetku**

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2023 žiadny podmienený majetok a takýto majetok nemala ani k 31.12.2022.

1b) Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2023 žiadne podmienené záväzky.

2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky žiadne významné položky finančných povinností, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch.

3) Informácie o skutočnostiach sledovaných na podsúvahových účtoch**a) Najatý majetok (Účtovná jednotka ako nájomca)**

Účtovná jednotka, ako nájomca, má prenajatý nebytový priestor pre sídlo Spoločnosti. Účtovná jednotka nemá údaje o účtovnej hodnote tohto majetku prenajímateľa.

b) Prenajatý majetok (Účtovná jednotka ako prenajímateľ)

Účtovná jednotka neprenajímala v roku 2023, aj v roku 2022 svoj nehnuteľný majetok tretím osobám.

c) Ostatné podsúvahové položky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)	Bezprostredne predchádzajúce
Majetok prijatý do úschovy	n	n
Odpísané pohľadávky	1 890	0
Odpísané záväzky	0	0

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (k 31.12.2023), do dňa zostavenia účtovnej uzávierky účtovnej jednotky, nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na zobrazenie skutočností v oblasti aktív, pasív, zníženia (zvýšenia) vlastného imania účtovnej jednotky a nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu v účtovnej závierke zostavenej ku dňu 31.12.2023.

Účtovná jednotka uvedomuje konflikt prebiehajúci na Ukrajine, no zatiaľ nevie posúdiť vplyv tohto konfliktu na výsledky účtovnej jednotky v roku 2024.