

poznámky Úč PODV 3- 01

IČO:36615161

DIČ:202221699

I. Všeobecné informácie

| | |
|---------------------------|------------------------------------|
| (1) Obchodné meno: | LAMA PLUS s.r.o. |
| Sídlo: | Tomášikova 53/C, 831 04 Bratislava |

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania:

Lekáreň

Prenájom hmotného

| | | | |
|-----|--|------------|---|
| (2) | Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO | 14.3.2025 | |
| (3) | Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | Riadna | X |
| | | Mimoriadna | |
| | Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky | | |

| | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|
| (4) Údaje o skupine účtovných jednotiek | | | |
| ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku | X | ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku | |
| a) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska účtovná jednotka | | | |
| Meno : | | | |
| Sídlo : | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| b) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska ÚJ, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a) | | | |
| Meno : | | | |
| Sídlo : | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b) | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | | |
|---|------------------|--|-----|---|
| d) ÚJ je materskou účtovnou jednotkou | ÁNO | | NIE | X |
| ÚJ je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ÚZ podľa § 22 | ÁNO | | NIE | |
| Obchodné meno a sídlo materskej ÚJ | § 22 ods.8 | | | |
| Obchodné meno a sídlo dcérskych ÚJ | § 22 ods.10 a 12 | | | |

| | | | |
|-----|---|----|---|
| (5) | Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | BO | 1 |
| | | PO | 1 |

II. Informácie o orgánoch spoločnosti

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

| Druh záruky | Štatutárny orgán | BO | PO |
|-------------|------------------|----|----|
| | | | |
| | | | |

b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

| | Štatutárny orgán | Úrok v % | BO | PO |
|---|------------------|----------|----|----|
| 1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 3. Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať

| Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu | Štatutárny orgán | BO | PO |
|---|------------------|----|----|
| | | | |
| | | | |

III. Informácie o prijatých postupoch

| | | | | | |
|-----|--|-----|---|-----|--|
| (1) | Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti | ÁNO | X | NIE | |
|-----|--|-----|---|-----|--|

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----|---|
| (2) | Zmeny účtovných zásad a účtovných metód | | | ÁNO | | NIE | X |
| | Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis) | Dôvod uplatnenia | Vplyv (+/-) zmeny na: | | | | |
| | | | Hodnotu majetku | Vlastné imanie | Výsledok hospodárenia | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, 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.

| | |
|-----|---|
| (4) | Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti |
|-----|---|

a)

| Obstarávacou cenou | |
|--|---|
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou | X |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov | |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | |
| 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, | |
| 6. záväzky pri ich prevzatí | X |

| Vlastnými nákladmi | |
|--|--|
| 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | |
| 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 4. príchovky a prírastky zvierat | |

| Menovitou hodnotou | |
|---------------------------------|---|
| 1. peňažné prostriedky a ceniny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |

| Reálnou hodnotou | |
|--|--|
| 1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti | |
| 2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudn. zámenou | |
| 3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní | |

| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení | |
|---|---|
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom | |
| Metódou FIFO | X |
| Obstarávací cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON). | |
| Pri vyskladnení sa VON rozpušťať nasledovne :VON/(PS zásob + príjem zásob) x výdaj zásob | |

| | |
|--|---|
| 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. | |
| Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. | X |
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním | |
| Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 % | X |
| Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. | X |

| |
|---|
| b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku |
|---|

| | | |
|--|--|--|
| Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované | | |
| Opravná položka k pohľadávkam | Podľa kritérií definovaných v zákone o dani z príjmov | |
| | Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia | |
| Opravná položka k zásobám | Odborným odhadom | |
| | | |
| Opravná položka..... | | |
| c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv | | |
| Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou | | |
| Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam | Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti | |
| | | |
| Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám | Výpočtom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek | |
| | | |
| Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie | 36,2% z nevyčerpaných dovoleniek | |
| | | |

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:

1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnú do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnú vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,
3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:

1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
 - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre nezniženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,

f) Stanovenie metódy vlastného imania

| | |
|---|---|
| g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy | |
| Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania. | |
| Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnejú | X |

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú | | | | | |
| Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako : | | | | | 2400,-eur |
| Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako: | | | | | 1700,-eur |
| Majetok | Odpisová skupina | Doba odpisovania | Lineárne odpisy | Zrýchlené odpisy | |
| Budovy, stavby | 6 | 40 rokov | X | | |
| Stroje a prístroje | 2 | 6 rokov | X | | |
| Osobné automobily | 1 | 4 roky | X | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | |
|--|--|----|----|
| h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie | | BO | PO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|---|------|----------------------|-----------------------------|
| ⁽⁵⁾ Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. | | | |
| Opis | účet | +/- HV Bežné obdobie | +/- Vplyv na vlastné imanie |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je **goodwill alebo záporný goodwill** sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.
- (2) **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

| | | |
|--|----|----|
| (3) Informácie o záväzkoch | | |
| Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou | BO | PO |

| | | |
|--|----|----|
| splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| a) Celková suma zabezpečených záväzkov | | |
| Opis a spôsob zabezpečenia: | BO | PO |
| Záložné právo | | |
| Inak zabezpečené..... | | |
| Inak zabezpečené..... | | |
| Iné | | |

(4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

b) informácie

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,

2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

| | | | | | | |
|-----|--|----|-----------|--|-------------|---|
| (5) | Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka | BO | vytvorila | | nevytvorila | X |
| | | PO | vytvorila | | nevytvorila | X |

| | | | | |
|-----|---|--------------|----|----|
| (6) | Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm | | | |
| | Popis nákladov ,výnosov výnimočného rozsahu | Dôvod vzniku | BO | PO |
| | | | | |
| | | | | |

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

| | | | | |
|-----|--|--|----|----|
| (1) | Informácie k iným aktívam a iným pasívam | | | |
| | a) opis a hodnota podmieneného majetku | | BO | PO |
| | Práva zo servisných zmlúv | | | |
| | Práva z poisťných zmlúv | | | |
| | Práva z licenčných zmlúv | | | |
| | Iné | | | |
| | b) opis a hodnota podmienených záväzkov | | | |
| | Poskytnuté záruky za úver | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Ručenie za | | | |
| Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti | | | |
| Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu) | | | |
| ÚJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť | | | |
| Iné | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| (2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch | | | |
| Uzatvorená zmluva o úvere(peniaze ešte neboli poskytnuté) | | | |
| Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu | | | |
| Pripravované generálne opravy | | | |
| Pripravované investície | | | |
| Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti | | | |
| Iné | | | |

| | | | |
|--|------|----|----|
| (3) Podsúvahové účty - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne | | | |
| Druh | Účet | BO | PO |
| Prenajatý majetok | | | |
| Majetok v nájme (operatívny prenájom) | | | |
| Majetok prijatý do úschovy | | | |
| Pohľadávky z derivátov | | | |
| Záväzky z opcií derivátov | | | |
| Odpísané pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z leasingu | | | |
| Záväzky z leasingu | | | |
| Iné | | | |

VI. Udalosti ,ktoré nastali po dni ,ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát

| | | |
|--|--|--|
| a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku | | |
| b) dôvody pre zmenu výšky rezerv | | |
| c) dôvody pre zmenu výšky opravných položiek | | |
| d) zmena spoločníkov účtovnej jednotky, | | |
| e) prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti, | | |
| f) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku, | | |
| g) začatie alebo ukončenie činnosti časti ÚJ | | |
| h) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov | | |
| i) zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky, | | |
| j) mimoriadne udalosti - živelná pohroma | | |

| | | |
|--|--|--|
| k) získanie alebo odobratie licencií , iných povolení. | | |
|--|--|--|

VII. Ostatné informácie

- (1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o
 - a) všetkých formách prijatej náhrady,
 - b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
 - c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.
- (2) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona
- (3) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka

BO - bežné účtovné obdobie

PO - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

ÚO - účtovné obdobie

X - položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku

Uvádzané číselné údaje sú v celých eurách