

I. I - (3)

Dátum schválenia ú tovnjej závierky za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie príslušným orgánom ú tovnjej jednotky.

14. 3. 2016 valným zhromaždením

I. I - (5)

Údaje o skupine, a to:

a) obchodné meno a sídlo ú tovnjej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za najvä šiu skupinu, ktorej sú as ou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka,

b) obchodné meno a sídlo ú tovnjej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej sú as ou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka, a ktorá je tiež za lenená do skupiny ú tovných jednotiek uvedených v písmene a),

c) adresa, kde sa môže vyžiada kópia konsolidovaných ú tovných závierok uvedených v písmenách a) a b),

d) údaj, i ú tovná jednotka je materskou ú tovnou jednotkou a údaj, i je oslobodená od povinnosti zostavi konsolidovanú ú tovnú závierku a konsolidovanú výro nú správu pod a § 22 zákona, pri om sa uvádzajú

1. pri oslobodení pod a § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej ú tovnjej jednotky zostavujúcej konsolidovanú ú tovnú závierku pod a osobitných predpisov,12)
2. pri oslobodení pod a § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych ú tovných jednotiek.

Ú tovná jednotka APOHEKE, s.r.o. nie je sú as ou konsolidovaného celku.

I. I - (6) Priemerný prepo ítaný po et zamestnancov ú tovnjej jednotky po as ú tovného obdobia, po et zamestnancov ú tovnjej jednotky ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho po et vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú lenovia štatutárneho orgánu ú tovnjej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo lena štatutárneho orgánu.

Tabu ka 1: Informácie k I. I odst. 6 o po te zamestnancov

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Priemerný prepo ítaný po et zamestnancov	5	6
Stav zamestnancov ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho:	5	6
Po et vedúcich zamestnancov	2	2

I. II

Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, i je ú tovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že ú tovná jednotka bude nepretržite pokrač ova vo svojej innosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokrač ovania vo svojej innosti a k tomu zodpovedajúci spôsob ú tovania pod a § 7 ods. 4 zákona.

Ú tovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. 1.1.2014 sa ú tovná jednotka stala mikroú tovnou jednotkou, ktorou bola aj v roku 2016 aj v roku 2017.

I.II - (2) Informácia o aplikácii ú tovných zásad a ú tovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách ú tovných zásad a zmenách ú tovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia ú tovej jednotky. Ak v dôsledku zmeny ú tovných zásad a ú tovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie v jednotlivých súvodiach ú tovej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

Ú tovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Od 1. 1. 2014 sa s.r.o. stala mikroú tovnou jednotkou, ktorou bola aj v roku 2016 a 2017. Mikroú tovná jednotka doržovala postupy ú tovania podľa opatrenia MF SR . 23054/2002-92, zásady a metódy ú tovania pre mikro ÚJ boli zavedené do postupov ú tovania opatrením MF/17 922/2013-74.

Ú tovná závierka bola zostavená v skrátenej podobe podľa opatrenia MF SR . MF/15464/2013-74 v znení opatrenia MF/18008/2014-74.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /preprava, montáž, poisťovné a pod./ a všetky znižovania tejto obstarávacej ceny /napr. rôzne formy zľavy z ceny/. Majetok nadobudnutý bezodplatne, preradený z osobného vlastníctva, novozistený pri inventarizácii, okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitou hodnotou, sa oceňuje reálnou hodnotou. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, aby sa rovnali daňovým odpisom. Odpisová sadzba sa za každý mesiac, keď bol majetok zaradený do užívania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 EUR a menej, sa ú tojuje ako o spotrebu materiálu. Pri stanovení odpisovej skupiny a ročného odpisu sa uplatňuje rovnomerné odpisovanie. V roku 2017 s.r.o. odpisovala iba technické zhodnotenie priestorov, nábytkovú zostavu, počítačové systémy, isticí stroj a auto. Technické zhodnotenie v roku jeho realizácie bolo zaradené do odpisovej skupiny 6 a bude sa odpisovať 40 rokov. Podľa klasifikácie stavieb sa zarú tojuje do skupiny 1264, čo sú budovy pre zdravotníctvo.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním/preprava, balné, poštovné a pod./ . S.r.o. ú tojuje zásoby spôsobom B a postupuje aj podľa internej smernice . 6/2011 o ú tovaní zásob.

Ú tojuje aj o aktivácii tovaru a materiálu, ktoré oceňuje cenami určenými opatreniami o cenovej regulácii MZ SR tzv. taxou laborum. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny - poštovné sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Ceniny - poukážky boli oceňované obstarávacou cenou.

Na účel tohľadového rozlíšenia ÚJ neú tovovala ú tovný nevýznamný a stále sa opakujúci ú tovný prípad, ktorý sa týka ú tovania nákladov medzi dvoma ú tovnými obdobiami, iba v tom prípade, ak sa celý náklad týkal iba budúcich ú tovných období alebo troch ú tovných období. Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v ú tovníctve, uvedú sa záväzky v ú tovníctve a v ú tovej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v ohraničenej výške záväzku. Konkrétne bola vytvorená rezerva na nevyfakturované dodávky - Východoslovenská vodárenská spoločnosť, ktorá nevyfakturovala spotrebu vody za obdobie od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2017. Keďže nám fakturuje raz za tri mesiace, bolo ťažké určiť sumu nákladov, ktoré by mali patriť ešte do roku 2017. Preto sme z dôvodu opatrnosti vytvorili rezervu. Tržby za tovar a vlastné výkony neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy poskytované zákazníkom /vernostné karty/

- I.II - (4) Spôsob a ur enie ocenenia majetku a záväzkov vrátane ur enia rozhodujúcich ú tovných odhadov a predpokladov, pri om sa zoh ad uje zásada významnosti. Uvádza sa najmä**
- a) obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich sú as ocenenia majetku a záväzkov,
 - b) ur enie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,
 - c) ur enie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,
 - d) ur enie ocenenia finan ných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finan ným nástrojom pri oce ovaní reálnou hodnotou, a to:
 - 1. ur enie ocenenia reálnou hodnotou, pri om sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty pod a zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
 - 2. pre každú kategóriu finan ných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finan ným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli do vlastného imania ako oce ovacie rozdiely,
 - 3. pre každý druh derivátových finan ných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvni sumu, asový priebeh a mieru istoty budúcich pe ažných tokov,
 - e) ur enie ocenenia finan ných nástrojov pri oce ovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:
 - 1. pre každý druh derivátových finan ných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finan ných nástrojov, ak sa môže spo ahlivo ur i ako trhová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
 - 2. pri dlhodobom finan nom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza 2a. ú tovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre nezníženie ú tovej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa ú tovná hodnota opätovne dosiahne,
 - f) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pri om sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre ú tovné odpisy,
 - g) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oce uje obstarávacou cenou, ktorá zah a cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /preprava, montáž, poistné a pod./ a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny /napr. rôzne formy z avy z ceny/. Majetok nadobudnutý bezodplatne, preradený z osobného vlastníctva, novozistený pri inventarizácii, okrem pe ažných prostriedkov, cenín a poh adávok ocenených menovitou hodnotou, sa oce uje reálnou hodnotou. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, aby sa rovnali da ovým odpisom. Odpisova sa za ína mesiacom, ke bol majetok zaradený do užívania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 EUR a menej, sa ú tuje ako o spotrebe materiálu. Pri stanovení odpisovej skupiny a ro ného odpisu na uplat uje rovnomerné odpisovanie. V roku 2017 s.r.o. odpisovala nábytkovú zostavu, po íta e, auto, umývací stroj a technické zhodnotenie stavieb. V roku 2017 pres ahovaním sa spoločnosti do vlastných priestorov polikliniky sa zaradila budova do odpisovej skupiny 6, pod a klasifikácie stavieb budova, ktorá slúži na lekárenské ú ely, je zaradená do odpisovej skupiny 6 a bude sa odpisova 40 rokov. Pod a klasifikácie stavieb sa zara uje do skupiny 1264, o sú budovy pre zdravotníctvo

Záväzky pri ich vzniku sa oce ujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v ú tovníctve, uvedú sa záväzky v ú tovníctve a v ú tovej závierke v tomto zistenom ocenení.'

I. VII

(1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou ú tovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívate ov ú tovnjej závierky porozumie vplyvu týchto transakcií na ú tovnú závierku, a to:

- a) zoznam transakcií, ktoré sa uskuto nili medzi vykazujúcou ú tovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pri om sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnute ností a iného majetku, nákup alebo predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôži iek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finan né povinnosti pod a lánku V, úhrada záväzkov v mene príslušnej ú tovnjej jednotky alebo príslušnou ú tovnou jednotkou a to bez oh adu, i za to bola alebo nebola ú tovaná cena,

'Predmetom tranzakcie je poži anie pe azí PharmDr. Tiborom Š eš ákom / alej ako verite / spoločnosti Apotheke, s.r.o. / alej ako d žník /, v ktorej je zároveň spoločníkom (s 50% podielom) a konateľom. Verite poskytol spoločnosti Apotheke, s.r.o. pôži ku vo výške 70 000 #, s dobou splatnosti neur itou, pod a existen ných schopností spoločnosti. Zmluvné strany sa dohodli, že d žník zaplatí verite ovi za poskytnutie pôži ky zmluvný úrok vo výške 1% p.a. z poži anej iastky, t.j. 700 # s dobou splatnosti 5 rokov, t.z. 140 # ro ne, o bude predstavova da ový náklad pre d žníka a da ový príjem pre verite a. Pre ú ely vy íslenia výšky úroku a zistenia rozdielu pod a § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov . 595/2003 sa použila metóda nezávislej trhovej ceny, pri ktorej sa porovnáva cena tovaru dohodnutá medzi závislými osobami s porovnatou nezávislou trhovou cenou dohodnutou medzi nezávislými osobami. Splatené mu bolo aj nájomné za obdobie 1.-5./2017, pod a nájomnej zmluvy. 31.5.2017 bol ukon ený nájomný vz ah medzi APOTHEKE, s.r.o. a PharmDr. Tiborom Š eš ákom na základe dodatku k nájomnej zmluve, na základe ktorého mu bolo odpredané, ako vlastníkovi priestoru aj zostatkové technické zhodnotenie priestorov v sume 18609,10#

I. VII - (1) - c) samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v ú tovnjej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv,
2. subjekt, ktorý v ú tovnjej jednotke vykonáva spoloč ný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
3. dcérske ú tovné jednotky,
4. spoloč né ú tovné jednotky,
5. pridružené ú tovné jednotky,
6. k ú ový manažment ú tovnjej jednotky alebo jej materskej ú tovnjej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby.

Tabu ka 48: Informácie k I. VII odst. 1 písm. c) o transakciách so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba:	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Zoznam transakcií:		
PharmDr. Tibor Š eš ák: nájom	773	2352
úrok z pôži ky	140	0
odpredaj techn.zhodno .priest.	18609	0
splátka pôži ky	4500	2394
Spriaznená osoba:	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Zoznam transakcií:		
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0