

Čl. I**Všeobecné údaje****1. Názov právnickej osoby a sídlo**

Obchodný názov: CENTRUM RELAXU AMIJA, s.r.o.
Sídlo: Moldavská cesta 8, 040 11
Dátum zápisu do OR: 18.01.2008
Zapísaná: OR OS Košice I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 21074/V

2. Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov je 15. Spoločnosť zamestnáva 88 % zamestnancov zdravotne postihnutých. **Spoločnosť prevádzkuje chránenú dielňu.**

Čl. II**Informácie o prijatých postupoch****1. Predpoklady pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti CENTRUM RELAXU AMIJA, s.r.o. k 31. decembru 2017 je zostavená ako účtovná závierka pre mikro účtovné jednotky podľa § 2 ods.5 až 7 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017. Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Účtovná zvierka spoločnosti za rok 2016 bola schválená dňa 30.06.2017

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov**(a) Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov. Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov. Dlhodobý

hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke. Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním. Podielové cenné papiere sa oceňujú metódou vlastného imania. Ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z dlhodobého majetku sú nižšie, ako je hodnota tohto majetku ocenená metódou vlastného imania, vytvorí sa opravná položka.

(b) Zásoby obstarané kúpou, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu B. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam.

(d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(e) Záväzky vrátane rezerv, dlhopisy, pôžičky a úvery

Záväzky (vrátane úverov, pôžičiek a iných výpomocí) pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej 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 očakávanej výške záväzku. Spoločnosť neeviduje dlhopisy.

(f) Derivátové operácie

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú vypočítané v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Názov majetku	Doba používania	Metóda odpisovania
Softvér	4	Rovnomerná
Oceniteľné práva	4	Rovnomerná
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	Jednorazový odpis

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku. Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Tieto odpisové sadzby sú rovnaké ako sadzby používané pre účtovné účely.

Názov majetku	Doba používania	Metóda odpisovania
Stavby	20 - 40	Rovnomerná
Stroje, prístroje, zariadenia	4 - 12	Rovnomerná
Stroje, prístroje, zariadenia – lízing	3 – 4	Rovnomerná
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	Jednorazový odpis

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovaní

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku. Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

V roku 2017 účtovná jednotka prijala príspevky z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne v celkovej výške 41093,47 Eur a nákladov na výkon práce pracovných asistentov v celkovej výške 9205,57 Eur.

6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých období

Spoločnosť pri oprave významných chýb minulých období postupuje v súlade s postupmi účtovania a v súlade so Zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Spoločnosť v roku 2017 nevykonala opravu chýb minulých období.

Čl. III

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

1. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v roku 2017 neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

2. Informácia o záväzkoch

V roku 2017 spoločnosť eviduje krátkodobé záväzky v lehote splatnosti. Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov a tiež neeviduje zabezpečené záväzky.

3. Informácia o vlastných akciách

Spoločnosť v roku 2017 neúčtovala o vlastných akciách.

4. Informácia o orgánoch účtovnej jednotky

- Spoločnosť v roku 2017 neposkytla žiadne záruky a iné zabezpečenia spoločníkom a konateľom spoločnosti.
- V roku 2017 spoločnosť neposkytla pôžičku spoločníkovi.
- Spoločnosti neuvádza podmienky, keďže neposkytla pôžičky, záruky a iné zabezpečenia.
- Spoločnosť neeviduje k 31.12.2017 finančné prostriedky, ktoré boli členmi štatutárneho orgánu použité na súkromné účely.

5. Informácia o povinnostiach účtovnej jednotky

Spoločnosť neeviduje žiadne finančné povinnosti vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru a pôžičky, z iných zmlúv voči iným podnikateľským subjektom a taktiež neeviduje žiadne finančné povinnosti z iných podmienených záväzkoch, ktoré sa neuvádzajú v súvahe. Spoločnosť neposkytla účasť na dôchodkových programoch pre zamestnancov.

6. Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.