

ČI. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spoločnosť AP s.r.o. (ďalej len "spoločnosť") bola založená spoločenskou zmluvou uzatvorenou 12.9.2006 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 10. 10. 2006 (OR OS Nitra, odd. Sro, vložka č. 18758/N). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36685054. Spoločnosť v roku 2007 rozšírila svoj predmet podnikania o nový predmet činnosti: l e k á r e n s t v o. Návrh na zápis zmeny do OR spoločnosť podala dňa 24. 5. 2007 na základe schválenia zmeny Spoločenskej zmluvy mimoriadnym valným zhromaždením spoločnosti konaného dňa 20. 3. 2007. OS Nitra vykonal zápis navrhovaného predmetu podnikania dňa 1.6.2007. Spoločnosť prevádzkuje činnosť lekárenstva od 1.6.2007, kedy začala zamestnávať pracovníkov a od 14. 6. 2007 začala prevádzkovať verejnú lekárňu vo vlastných priestoroch.

ČI. I (1) (5) Všeobecné informácie

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky k 1. 1. 2021: § 2/10 ZoU. Malá ÚJ na začiatku účtovného obdobia spĺňa za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia aspoň dve podmienky: celková suma majetku presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur, priemer. prepoč. počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Podmienka	rok 2020	rok 2019	Splnenie
Majetok brutto v eur	746 241	807 352	áno
Obrat netto v eur	775 540	911 182	áno
Počet zamestnancov	4	5	áno

ČI. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: AP s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: MLYNSKÁ 8, 934 01, Levice

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Prevádzkovanie verejnej lekárne.

ČI. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	5
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

ČI. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

ČI. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.06.2021

ČI. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

ČI. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Statutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia. Konatelia za svoj výkon nepoberajú pravidelnú ani nepravidelnú odmenu.

ČI. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to za účtovné obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021. Účtovná závierka je zostavená bez zmien v účtovných zásadách a účtovných metódach. ÚJ podľa §56/14 PU časovo nerozlišuje nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov a výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

ČI. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

ČI. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno

 Nie
ČI. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovná závierka bola zostavená bez zmien v účtovných zásadách a účtovných metódach.

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

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

ČI. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota**

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o oprávky. obstarávací cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

b) Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky tvorbou opravnej položky.

c) Krátkodobý finančný majetok: peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Záväzky vrátane rezerv a pôžičiek pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Pôžičky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací 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	
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	
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		
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	

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

Podnik obstarával zásoby tovaru do lekárne.

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

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. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného poistenia je vytvorená podľa zostatku nevyčerpanej dovolenky jednotlivých pracovníkov.

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

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Odpisy dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve sa zhodujú s daňovými odpismi. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia a doba použiteľnosti dlhšia ako rok, sa považuje za zásoby a účtuje sa priamo do nákladov bežného roka. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby použitia. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400,- EUR a nižšia, sa považuje za službu a účtuje sa priamo do nákladov bežného roka.

Čl. III (4) g) 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 zaradovaného 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 vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
softwer	5	20 %	rovnomerná
stavby	podľa daňových tried	podľa daňových tried	rovnomerná
samostatné hnutelné veci	podľa daňových tried	podľa daňových tried	rovnomerná

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

Spoločnosť prijala dotáciu od MZSR na odmeny zdravotníckym pracovníkom v I. línii počas pandémie vo výške 1892,80 eur. Dotácia je predmetom dane a je účtovaná na mimoriadnych výnosoch.

Spoločnosť obdržala príspevok na mzdy z ÚPSVR v rámci národného projektu Prvá pomoc počas mimoriadnej situácie. Dotácia bola poskytnutá podľa §54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti. Podľa §13 ods. 2 písm. k) ZoDP sú plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce oslobodené od dane. Dotácia za rok 2021 je vo výške 4 260 eur. V tejto výške je dotácia účtovaná do mimoriadnych výnosov a vykázaná v DP ako oslobodený príjem na r. 230 a zároveň sú mzdové náklady v tejto výške 4 260 eur vykázané v DP ako nedaňový náklad na r. 130.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie (BO)	Výška dotácie (PO)
Odmena od MZSR pre zdravot. prac. v I. línii		1 893	
Príspevok z ÚPSVR na kompenzáciu miezd		4 260	

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

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Dlhodobým záväzkom z obchodného styku so splatnosťou viac ako 5 rokov je bezúročná pôžička na obstaranie investičného majetku od spriaznenej osoby v nesplatennej výške 234 000,- eur.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Pôžička od súkromnej osoby	234 000	275 795

Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení n.p.

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Hospodársky výsledok v roku 2021 výrazne ovplyvnil mimoriadny výnos z predaja pozemku.

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Tržby z predaja majetku	predaj	250 000	
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Zostatková cena predaného majetku	predaj	70 326	