

## I. I - (5)

Údaje o skupine, a to:

a) obchodné meno a sídlo ú tovej 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 tovej 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 tovej 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.

S.r.o. nie je sú as ou konsolidovaného celku a nie je materskou ú tovnou jednotkou.

**I. I - (6)** Priemerný prepo ítaný po et zamestnancov ú tovej jednotky po as ú tovného obdobia, po et zamestnancov ú tovej jednotky ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho po et vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú lenovia štatutárneho orgánu ú tovej 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	5
Stav zamestnancov ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho:	5	5
Po et vedúcich zamestnancov	1	1

**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.

' Mikro ú tovná jednotka doržovala postupy ú tovania pod a 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 skrátenom rozsahu, pod a opatrenia MF SR . MF/15464/2013-74 v znení opatrenia . MF/18008/2014-74 a opatrenia . MF/14775/2017-74 MF SR.

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/.

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 2021 a 2022 s.r.o. vykonala technické zhodnotenie prenajatého majetku s tým, že sa s prenajímate om dohodla na tom, že ho bude odpisova . Prvé technické zhodnotenie v roku jeho realizácie bolo zaradené do 4. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 20 rokov. V roku 2015 sa menil v zákone o dani z príjmov po et odpisových skupín na 6. Pod a tohto zákona sa za ali rozlišova aj stavby s odpisovaním 20 rokov a 40 rokov. Pod a klasifikácie stavieb prenajatá budova, ktorá slúži na lekárenske ú ely, bola 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. V roku 2017 s.r.o. zakúpila nové po íta e, ktoré sa v roku 2021 ú tovne doodpisovali a da ovo v roku 2022, nako ko v druhom roku zaradenia bolo prerušené opisovanie. V roku 2020 zakúpila s.r.o. osobný automobil MERCEDES na leasing, ktorý sa taktiež bude odpisova 4 roky. ÚJ pri evidovaní, odpisovaní a ú tovaní majetku postupuje pod a internej smernice . 13/2017. Nakupované zásoby sa oce ujú obstarávacou cenou, ktorá zah a cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním /preprava, balné, poštovné a pod./ S.r.o. ú tuje zásoby spôsobom B a postupuje aj pod a internej smernice . 6/2011 o ú tovaní zásob. Finan né bonusy ÚJ ú tuje na ú et 504 002, ktorý potom na konci roka rozpúš a pomerom /PS zásob zo skladovej evidencie + príjem zásob/ x výdaj zásob. Bonusy k predanému tovaru ú tuje na ú et 504 005, ktoré sú potom sú as ou ocenenia zásob. ÚJ ú tuje aj o aktivácii tovaru a materiálu, ktoré oce uje cenami ur enými opatreniami o cenovej regulácii MZ SR tzv. taxou laborum. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Poh adávky sa pri ich vzniku oce ujú ich menovitou hodnotou a vytvárajú sa opravné položky po splatnosti. Pe ažné prostriedky a ceniny - poštovné sa oce ujú ich menovitou hodnotou. Na ú toch asového rozlíšenia ÚJ neú tovala 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 /ESET na 2 roky/. 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 tovnjej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neur itým asovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oce ujú sa v o akávanej výške záväzku. Konkrétne bola vytvorená rezerva na nevy erpané dovolenky z roku 2022 a rezerva na nevyfakturované dodávky - Východoslovenská vodárenska spoločnosť, ktorá nevyfakturovala spotrebu vody za obdobie od 6. 12. 2022 do 31. 12. 2022. Ke že nám fakturuje raz za tri mesiace, bolo ažké ur í sumu nákladov, ktoré by mali patri ešte do roku 2022. Preto sme z dôvodu opatrnosti vytvorili rezervu. Tržby za tovar a vlastné výkony neobsahujú da z pridanej hodnoty a sú znížené o z avy poskytované zákazníkom /vernostné karty/.

**I.III - (2) - c)** výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

**I.III - (2) - d)** štruktúre záväzkov pod a zostatkovej doby splatnosti v lenení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako pä rokov.

**Tabu ka 26: Informácie k I. III odst. 2 písm. c) a d) o záväzkoch**

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	15116	32037
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad pä rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až pä rokov	15116	32037
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	62725	58992
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	62725	58992
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

**I.III - (4)** Pri majetku prenajatom formou finan ného prenájmu v poznámkach nájomcu sa uvádza

- a) celková suma dohodnutých platieb ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, v lenení na istinu u nájomcu a finan ný náklad,
- b) suma istiny u nájomcu a finan ný náklad pod a doby splatnosti
  1. do jedného roka vrátane,
  2. viac ako jeden rok a do piatich rokov vrátane,
  3. viac ako pä rokov.

**Tabu ka 32: Informácie k I. III odst. 4 písm. a) a b) o majetku prenajom formou finan ného prenájmu u nájomcu**

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie		
	Splatnos			Splatnos		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako pä rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako pä rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	5510	5208	0	0	11493	0
Finan ný náklad	247	69	0	0	936	0
<b>Spolu</b>	<b>5757</b>	<b>5277</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12429</b>	<b>0</b>

#### I. IV

Informácie, ktoré vysvet ujú a dop ajú položky výkazu ziskov a strát

**(1)** K položkám výnosov a nákladov sa v poznámkach uvádzajú dopl ujúce a vysvet ujúce informácie o

- a) sume tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb pod a jednotlivých typov výrobkov a služieb ú tovnou jednotkou.

**Tabu ka 37: Informácie k I. IV odst. 1 písm. a) o sume tržieb**

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
tovar	1084090	766192
vlastné služby	1676	546
aktivácia tovaru a materiálu	4348	4754
ostatné výnosy	896	0
	0	0
	0	0

**Tabu ka 43: Informácie k . IV odst. 1 písm. g) o sume významných položiek nákladov za poskytnuté služby**

Typ služieb	Suma na nákup služieb	
	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
opr. áut a hmot. invest. maj.	2766	3330
servisné programové služby	2623	2578
nájomné	5104	5104
telekomunika né služby	1419	1010

**I. IV - (1) - h)** opise a sume významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej inosti,

**Tabu ka 44: Informácie k I. IV odst. 1 písm. h) o sume významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej inosti**

Ostatné náklady	Suma ostatných nákladov z hospodárskej inosti	
	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
tovar	896216	609968
materiál a energie	15265	13431
odpisy	9576	17405
osobné náklady	114595	80305

**I. IV - (1) -** ípise a sume významných položiek finan ných nákladov a celkovej sume kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát ú tovaná ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka.

**Tabu ka 45: Informácie k I. IV odst. 1 písm. i) o sume významných položiek finan ných nákladov a celkovej sume kurzových strát**

Finan né náklady	Suma finan ných nákladov	
	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
nákladové úroky	510	1031
bankové poplatky	2154	2171
	0	0
	0	0

**I. VII**

**(1)** Informácie o transakciách medzi vykazujúcou ú tovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívate ov ú tovej 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 tovej jednotky alebo príslušnou ú tovnou jednotkou a to bez oh adu, i za to bola alebo nebola ú tovaná cena,

'1. Vyplatenie nájomného za priestory Lekárne UNIVERSA spoločnosti a konate ovi s.r.o. PharmDr. Darine Polákovej v celkovej výške 4 706, 05 EUR podľa uzatvorenej nájomnej zmluvy.

2. Bezúro né pôži ky od bývalého spoločníka s.r.o. PhMr. Dariny Š eš ákovej predstavujú k 31. 12. 2022 sumu 0,00 EUR. Splatené pôži ky boli v tomto roku v celkovej výške 10 163,80 EUR. Bývalý spoločník súhlasil pri odchode zo spoločnosti, aby mu poskytnuté pôži ky boli splácané postupne podľa finan ných možností spoločnosti.'

**I. VII - (1) - b)** charakteristika transakcie, ktorou je suma, výška zostatku ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, jeho zabezpe enie, opravná položka k pochybným poh adávkam, odú tovanie pochybných poh adávok do nákladov,

'Tvorba opravnej položky k spornej poh adávke - faktúra . 20079 , splatná 14. 9. 2020, pre DSS Stropkov. Nebola k 31. 12. 2022 uhradená celá. Zostatok k úhrade 12,40 EUR. Po splatnosti viac ako 1 080 dní - tvorba opravnej položky 50% vo výške 6,20 EUR.

- faktúra . 21117, splatná 14. 12. 2021, pre DSS Stropkov. Nebola k 31.

12. 2022 uhradená celá. Zostatok k úhrade 4,00 EUR. Po splatnosti viac ako 360 dní - tvorba opravnej položky 20% vo výške 0,80 EUR.'

