

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14774/2017-74 (FS č.16/2017)

Článok I
VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

(1)

Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Cumulus s.r.o.
Sídlo:	Rastislavova 45, 040 01 Košice
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	16.09.2002
Dátum vzniku:	20.11.2002
Účtovné obdobie:	2022

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania

Kód SK NACE	86.22.0 Činnosti špeciálnej lekárskej praxe
--------------------	--

Spoločnosť poskytuje:

- ambulatnú zdravotnú starostlivosť v odbore:
 - Interné lekárstvo
 - Všeobecné lekárstvo pre dospelých
 - Fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia
 - Plastická chirurgia
- vyšetrovaciu a liečebnú zdravotnú starostlivosť v odbore:
 - Klinická biochémia
 - Fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia
 - Hematológia a transfuziológia
 - Klinická imunológia a alergológia

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§2 ZoÚ)

§2 ods. 7 ZoÚ: Do veľkostnej skupiny **malá účtovná jednotka** sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – celková suma majetku presiahla sumu 350 000 eur, ale nepresiahla sumu 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol sumu 700 000 eur, ale nepresiahol sumu 8 000 000 eur priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10 a nepresiahol 50.

§2 ods. 10 ZoÚ: Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa odsekov 5 až 8, sa zatriedi ako **malá účtovná jednotka**.

Celkovou sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 ZoÚ. Do **čistého obratu** zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	ÁNO	NIE
Netto aktíva celkom	621 197	681 312	X	
Čistý obrat celkom	1 978 919	1 870 314	X	
Počet zamestnancov	61,90	64,60		X

Komentár: Účtovná jednotka spĺňa podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

(2)

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	22.03.2023
--	------------

(3)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	X
	Mimoriadna	
Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky	rozdelenie	začiatok likvidácie
	splynutie	koniec likvidácie
	zlúčenie	vyhlásenie konkurzu
	zmena právnej formy	zrušenie konkurzu

(4)

Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

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 (najvyšší stupeň konsolidácie):

Meno :	
Sídlo :	

b) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska ÚJ (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), 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 účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	61,90	64,60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	66	69
Počet vedúcich zamestnancov	10	10

Článok II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

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

Záruky alebo iné zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky				ÁNO		NIE	X
Druh záruky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	

b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky				ÁNO		NIE	X
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia							
Úrok v %	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia							
Úrok v %	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia							
Úrok v %	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	

c) Podmienky, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté

Osoba	Podmienka	
Štatutárne orgány	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dozorné orgány	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Iné orgány	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

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

Finančné prostriedky alebo iné plnenia na <u>súkromné účely</u> členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky				ÁNO		NIE	X
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	štatutárne orgány	dozorné orgány	iné orgány	

Článok III
INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(1)

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni	ÁNO	X	NIE	
Účtovná jednotka ne bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni a v dôsledku toho bude používať tento spôsob účtovania (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):				

(2)

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód		ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod zmeny	Vplyv (+/-) zmeny na hodnotu:			
		majetku	záväzkov	vlastného imania	výsledok hospodárenia

*Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách

(3)

Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Uvádza sa 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 (napr. *súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente*)

Popis transakcie	Finančný vplyv na ÚJ
<p>Súdny spor o nemajetkovú ujmu:</p> <p>Žalobkyňa žaluje v 1. rade Cumulus s.r.o. a v 2. rade UNLP, aby spoločne a nerozdielne uhradili nemajetkovú ujmu, ktorú jej spôsobili porušením povinností pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti-postup non lege artis.</p>	- 17 500,00 €

(4)

Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov a predpokladov):a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Obstarávacou cenou									
1. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:							X		
X	dopravné		provízie		skonto		poistné		clo
2. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:							X		
X	dopravné		provízie		skonto		poistné		clo
3. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou, v zložení:							X		
X	dopravné		provízie		skonto		poistné		clo
4. záväzky pri ich prevzatí									
5. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI									
6. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov podľa §25 písm. e) tretieho bodu ZoÚ									

Vlastnými nákladmi			
1. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, v zložení:			
	priame náklady	nepriame náklady spojené s výrobou	inak:
2. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, v zložení:			
	priame náklady	nepriame náklady spojené s výrobou	inak:
3. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:			
	priame náklady	nepriame náklady spojené s výrobou	inak:
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 bezodplatne nadobudnutý (napr. darom) okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	X
2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
3. nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	X
4. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce	
5. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
6. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou	
7. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	
8. komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu	

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania:

spôsobom A účtovania zásob.	
spôsobom B účtovania zásob.	X

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtoval:

váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.	X
metódou FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)	
iným spôsobom:	

Náklady súvisiace s obstaraním zásob (VON – vedľajšie obstarávacie náklady)

Pri prijíme na sklad:

Obstarávacia cena zásob pozostáva z ceny obstarania a VON a rozpočítava sa na technickú jednotku obstaranej zásoby.	
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a na náklady súvisiace s obstaraním (VON).	
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania.	

Pri výdaji zo skladu:

VON/ odchýlka od skutočnej ceny obstarania sa rozpúšťajú do nákladov nasledovne: $VON / (PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$	
VON/ odchýlka od skutočnej ceny obstarania sa rozpúšťajú do nákladov spôsobom záväzne stanoveným ÚJ takto: Popis:	

Pri predaji podielov na základnom imaní spoločností, cenných papierov a derivátov sa úbytok oceňoval:

obstarávacou cenou	
váženým aritmetickým priemerom (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)	
metódou FIFO (prvá cena na ocenenie pri nákupe sa použije ako prvá cena na ocenenie pri predaji - pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)	
iným spôsobom:	

Ďalšie skutočnosti:

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Oceňujú sa menovitou hodnotou.	X
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 sa oceňuje cenou rovnajúcou sa istine a nákladmi súvisiacimi s obstaraním.	
Daň z príjmov splatná sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri:	
sadzbe 15 % zo základu dane zniženeho o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 €	
sadzbe 21 % zo základu dane zniženeho o daňovú stratu	X
sadzbe 35 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 4 ZoDP	
21 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 17f ods. 1 a 2	
Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú, pričom <u>sa časovo rozlišujú</u> aj 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
Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú, pričom <u>sa časovo nerozlišujú</u> 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.	

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

Trvalé zníženie hodnoty majetku	ÁNO	NIE	X
---------------------------------	-----	-----	---

Prechodné zníženie hodnoty majetku	ÁNO	NIE	X
------------------------------------	-----	-----	---

Opravné položky k majetku	ÁNO	NIE	X
---------------------------	-----	-----	---

Opravné položky k dlhodobému majetku (dôvod účtovania)	na základe zmeny úžitkovej hodnoty	
	na základe odborného odhadu	
	iným spôsobom:	

Majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobý nehmotný majetok					
Dlhodobý hmotný majetok					
Nedokončený dlhodobý nehmotný majetok					
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok					
Poskytnuté preddávky na dlhodobý majetok					
Dlhodobý finančný majetok					

Opravné položky k pohľadávkam	ÁNO	NIE	X
-------------------------------	-----	-----	---

Spôsob tvorby OP k pohľadávkam (dôvod účtovania)	na základe zákona o dani z príjmov	
	na základe odborného odhadu bonity klienta	
	iným spôsobom:	

Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom a členom združenia					
Iné pohľadávky					

Opravné položky k zásobám	ÁNO	NIE	X
----------------------------------	-----	-----	---

Spôsob tvorby OP k zásobám (dôvod účtovania)	na základe odborného odhadu	
	iným spôsobom:	

Zásoby	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					

Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku	ÁNO	NIE	X
---	-----	-----	---

Spôsob tvorby OP ku krátkodobému finančnému majetku (dôvod účtovania)	na základe odborného odhadu	
	iným spôsobom:	

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou	ÁNO	X	NIE	
---	-----	---	-----	--

Rezerva k nevyfakturovaným dodávkam	na základe odborného odhadu budúcej hodnoty potrebnej na ich úhradu	
	iným spôsobom:	
Rezerva k nevyčerpaným dovolenkám	na základe stavu nevyčerpaných dovoleniek	X
	iným spôsobom:	
Rezerva k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotné a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleniek	X
	iným spôsobom:	
Rezerva na súdny spor	na základe odborného odhadu budúcej hodnoty potrebnej na jej úhradu	X
Rezerva na odmeny – 2. polrok 2021	na základe hodnoty potrebnej na ich úhradu	X

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

Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom reálnou hodnotou	ÁNO	NIE	X
---	-----	-----	---

1. Určenie ocenenia reálnou hodnotou ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Druh finančného nástroja alebo majetku	Spôsob ocenenia reálnou hodnotou	Významné predpoklady pre ocenenie
Cenné papiere	trhová cena	
	oceňovací model využívajúci informácie aktívneho trhu	
	oceňovací model využívajúci informácie iného ako aktívneho trhu	
	posudok znalca	
	iné:	
Deriváty	trhová cena	
	oceňovací model využívajúci informácie aktívneho trhu	
	oceňovací model využívajúci informácie iného ako aktívneho trhu	
	posudok znalca	
	iné:	
Podiely na základnom imaní	trhová cena	
	oceňovací model využívajúci informácie aktívneho trhu	
	oceňovací model využívajúci informácie iného ako aktívneho trhu	
	posudok znalca	
	iné:	

2. Údaje o reálnej hodnote a vplyve ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania

Kategória finančného nástroja alebo majetku	Reálna hodnota	Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

3. Derivátové finančné nástroje

Druh derivátového finančného nástroja	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja	Podmienky, ktoré môžu ovplyvniť peňažný tok
	pohľadávky	záväzku		
Deriváty určené na obchodovanie				
Zabezpečovacie deriváty				

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

Derivátové finančné nástroje

Druh derivátového finančného nástroja	Účtovná hodnota	Reálna hodnota (ako trhovú cenu)	Rozsah a charakter nástroja

Dlhodobý finančný majetok vykázaný vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Položka majetku	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Dôvod pre nezniženie účtovnej hodnoty (vrátane dôkazov, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne)

f) Stanovenie metódy vlastného imania

Stanovenie metódy vlastného imania	ÁNO	NIE	X
---	-----	-----	---

<u>Majetok</u>	Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Akcie a podiely v dcérskej účtovnej jednotke		
Akcie a podiely v účtovnej jednotke s podielovou účasťou		

g) Odpisový plán pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je vyššia ako	2.400,00 €	X			
Dlhodobý nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku, pričom sa dodržiava zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.		X			
Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa nerovnajú .					
Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú .		X			
Majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Rovnomerné odpisy	Zrýchlené odpisy	Odpisová sadzba (%)
Software	013	5	X		20,00
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je rovná alebo nižšia ako	2.400,00 €	X			
Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je rovná alebo nižšia ako 2.400,00 €, účtovná jednotka eviduje ako drobný dlhodobý nehmotný majetok (§ 13/2 PU).					
Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je rovná alebo nižšia ako 2.400,00 €, účtovná jednotka účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby (§ 13/3 PU).		X			

Dlhodobý hmotný majetok

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 rovnajú .							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 .							
Samostatné hnutelné veci = doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena je vyššia ako						1.700,00 €	X
Majetok	Číslo účtu	Odpisová skupina	Doba odpisovania (počet rokov)	Rovnomerné odpisy	Zrýchlené odpisy	Odpisová sadzba (%)	
Stavby	021	6	40	X		2,50	
Prístroje	022.1	2	6	X		16,66	
Dopravné prostriedky	022.2	1	4	X		25,00	
Samostatné hnutelné veci = doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena je rovná alebo nižšia ako						1.700,00 €	X
Samostatne hnutelné veci, ktorých obstarávacía cena je rovná alebo nižšia ako 1.700,00 €, účtovná jednotka eviduje ako drobný dlhodobý hmotný majetok (§ 13/6 PU).							X
Samostatne hnutelné veci, ktorých obstarávacía cena je rovná alebo nižšia ako 1.700,00 €, účtovná jednotka účtuje ako o zásobách (§ 13/7 PU).							X

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie

Dotácie na hospodársku činnosť účtovnej jednotky	ÁNO	X	NIE	
---	-----	---	-----	--

Druh dotácie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Príspevok na mentorované zapracovanie a prax u zamestnávateľa	0	6 648
Príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“	5 862	84 581

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku	ÁNO		NIE	X
--	-----	--	-----	---

Majetok	Výška dotácie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

(5)

Oprava chýb minulých účtovných období

Oprava významných chýb minulých účtovných období	ÁNO		NIE	X
---	-----	--	-----	---

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Opis účtovného prípadu	Suma opravy (+/-)	Vplyv na hospodársky výsledok bežného obdobia	Vplyv na vlastné imanie
		výnosy BO	nerozdelený zisk min. rokov
		náklady BO	neuhradenú stratu min. rokov
		výnosy BO	nerozdelený zisk min. rokov

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO: 3 6 2 1 7 4 1 7

DIČ: 2 0 2 1 6 9 8 5 6 9

		náklady BO	neuhradenú stratu min. rokov
--	--	------------	------------------------------

Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období

ÁNO

NIE

X

Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma opravy (+/-)	Vplyv na hospodársky výsledok bežného obdobia	
		výnosy BO	náklady BO

Článok IV
INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

(1)

Goodwill / záporný goodwill

Goodwill / záporný goodwill	ÁNO	NIE	X
-----------------------------	-----	-----	---

Spôsob nadobudnutia	Spôsob výpočtu hodnoty	Hodnota za bežné účtovné obdobie	Opodstatnenosť	Odpis hodnoty

(2)

Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	ÁNO	NIE	X
---	-----	-----	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie
Deriváty určené na obchodovanie				
Zabezpečovacie deriváty				

Položky zabezpečené derivátmi

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok vykázaný v súvahe		
Záväzok vykázaný v súvahe		
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch		
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené		
Spolu		

(3)

Informácie o záväzkoch

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).

b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Forma zabezpečenia záväzku	Záložné právo		Iná forma zabezpečenia	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok				
Dlhodobý hmotný majetok				
Dlhodobý finančný majetok				
Zásoby				
Pohľadávky				
Krátkodobý finančný majetok				

(4)

Informácie o vlastných akciách

ÚJ nevlastní vlastní akcie	X	ÚJ vlastní vlastní akcie	
----------------------------	---	--------------------------	--

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia	Počet nadobudnutých vlastných akcií	Menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií	Percentuálna hodnota nadobudnutých vlastných akcií na upísanom vlastnom imaní	Počet prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia	Menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia	Percentuálna hodnota prevedených vlastných akcií na upísanom vlastnom imaní

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia	Počet nadobudnutých vlastných akcií	Obstarávací hodnota nadobudnutých vlastných akcií	Počet prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia	Predajná hodnota prevedených vlastných akcií na upísanom vlastnom imaní

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia	Počet vlastných akcií v držbe	Menovitá hodnota vlastných akcií v držbe	Hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli	Percentuálny podiel vlastných akcií na upísanom základnom imaní

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO: 3 6 2 1 7 4 1 7

DIČ: 2 0 2 1 6 9 8 5 6 9

(5)

Kapitálový fond z príspevkov

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

(6)

Položky nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Položky výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	ÁNO		NIE	X
---	-----	--	-----	---

Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu – dôvod vzniku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti,...

Položky nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	ÁNO		NIE	X
--	-----	--	-----	---

Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu – dôvod vzniku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Napr. náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm,...

Článok V
INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

(1)

Iní aktíva a iné pasíva

a) Podmienены majetok

Položky podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
práva zo servisných zmlúv		
práva z poisťných zmlúv		
práva z koncesionárskych zmlúv		
práva z licenčných zmlúv		
iné:		

Opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,...

b) Podmienенé záväzky

Položky podmienených záväzkov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
záväzky z poskytnutých záruk za úver		
záväzky z ručenia za		
záväzky z ručenia v inej spoločnosti		
záväzky zo súdnych sporov		
záväzok za vymožitelnosť predaných pohľadávok		
iné:		

Opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcej napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky,
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

(2)

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

Položky ostatných finančných povinností	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		
Pripravované investície		
Pripravované generálne opravy		
Zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		
Iné:		

(3)
Podsúvahové účty

Druh	Účet	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok (finančný prenájom)			
Prenajatý majetok (operatívny prenájom)			
Majetok prijatý do úschovy			
Pohľadávky z opcii			
Závazky z opcii			
Odpísané pohľadávky			
Pohľadávky z leasingu			
Závazky z leasingu			
Iné:			

Článok VI
UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Charakter a finančný vplyv významných udalostí	Dôvod	Finančný vplyv
pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku		
zmena výšky rezerv		
zmena výšky opravných položiek		
zmena spoločníkov účtovnej jednotky		
prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,		
zmena významných položiek dlhodobého finančného majetku,		
začatie alebo ukončenie činnosti časti ÚJ		
vydanie dlhopisov a iných cenných papierov		
zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,		
mimoriadne udalosti - živelná pohroma		
získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení		

Článok VII
OSTATNÉ INFORMÁCIE

(1)
Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme

Právo poskytovať služby vo verejnom záujme bolo ÚJ udelené	ÁNO	NIE	X
--	-----	-----	---

a) Informácie o formách prijatej náhrady

Forma prijatej náhrady	Náhrada za služby vo verejnom záujme

b) Informácie o účtovných zásadách

Informácie o účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov
Informácie o účtovných zásadách použitých pri pridelovaní výnosov

c) Informácie o všetkých druhoch činnosti

Činnosť	Popis vykonávania

(2)
Informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods.6 ZoÚ

ÚJ je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu ¹ a jej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 Eur	ÁNO	NIE	X
--	-----	-----	---

a) Zloženie a výška základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach a druh akcie, opis práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach

b) Cenné papiere vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy

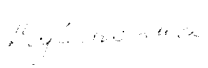
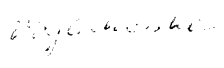
¹ Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

- c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí
- d) Prijaté úvery, poskytnuté prečerpania úverov, prijaté kapitálové príspevky s uvedením úrokových sadzieb a podmienky poskytnutia úveru a záruky poskytnuté účtovnou jednotkou
- e) Záruky poskytnuté orgánom verejnej moci a záruky poskytnuté inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienky ich poskytnutia a náklady na ich získanie
- f) Vyplatené dividendy a výška nerozdeleného zisku
- g) Iné formy prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3)

Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods.6 ZoÚ

- a) Náhrady strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky
- b) Peňažné vklady a nepeňažné vklady
- c) Nenávratné finančné príspevky alebo pôžičky za zvýhodnených podmienok
- d) Finančné výhody (napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke)
- e) Vzdanie sa dividend alebo podielov na zisku
- f) Poskytnuté náhrady za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci

Zostavené dňa: 20.03.2023	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa: 22.03.2023			

Vysvetlivky k poznámkam:

1. Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
2. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
3. Kód SK NACE sa vyplní podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z.z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
4. Uvádzané číselné údaje sú v celých eurách.

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom nie významné informácie sa môžu zoskupovať.

Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadřila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody.

V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne. **Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.**

V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

Informácie, ak je to **možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie uvádzajú sa údaje aj z predchádzajúceho účtovného obdobia.**

Použité skratky:

BO	Bežné účtovné obdobie	ÚO	účtovné obdobie
PO	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	ZoÚ	Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.
ÚJ	účtovná jednotka	X	položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku