

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) Obchodné meno a sídlo organizácie: KÚPELE ŠTÓS, n.o., Štós – kúpele č. 235, 044 26 Štós,

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 20.12.2005

(2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov: riaditeľ – Ing. Ján Šimko

(3) Hlavné činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená: súkromná základná a materská škola.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“).

	Bežné účtovné obdobie	Počet hodín vykonávania dobrovoľníckej činnosti
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2,5	x
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	x
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka k 31.12.2022 bola zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie – rok 2021 – 16.12.2022.

(2) Účtovné zásady a účtovné metódy boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v zmysle platných predpisov pre vedenie účtovníctva. Nedošlo k zmenám účtovných zásad a k zmenám účtovných metód.

(3) Spôsoby ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou**

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné, úroky a pod.)

2. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, príp. reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacía cena. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

3. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom, napr. preradením z osobného vlastníctva do podnikania sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

4. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný bezodplatne

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný bezodplatne sa oceňuje cenou uvedenou v darovacej zmluve alebo reálnou hodnotou, ktorá predstavuje cenu, za ktorú by sa dlhodobý majetok obstaral na maloobchodnom trhu v čase, keď sa o ňom účtuje.

5. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

6. Zásoby obstarané kúpou

Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou.

7. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

8. Zásoby obstarané iným spôsobom

Zásoby obstarané iným spôsobom sa nevyskytli.

9. Zákazková výroba

Zákazková výroba nie je.

10. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

11. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok (peňažné prostriedky a ceniny) sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

12. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

13. Závázky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Rezervy sú závázky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa závázky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

14. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

15. Deriváty

Deriváty sa oceňujú trhovou hodnotou alebo kvalifikovaným odhadom.

16. Majetok a závázky zabezpečené derivátmi Prípady sa nevyskytli.

17. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci sa vykazuje ako majetok nájomcu.

18. Majetok obstaraný v privatizácii Prípady sa nevyskytli.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom období o dlhodobom nehmotnom majetku. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena /resp. vlastné náklady/ je 2400,- EUR a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena /resp. vlastné náklady/ je 1700,- EUR a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 501 jednorazovo. Pozemky sa neodpisujú.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Významné sumy prírastkov a úbytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – účtovná jednotka nemá takýto prípad

(2) Informácia o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – účtovná jednotka nemá takýto prípad

(3) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a prehľad dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – účtovná jednotka nemá takýto prípad

(4) Údaje o štruktúre dlhodobého hmotného a nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy v riadkoch 022 a 023.

Položka	Ocenenie na začiatku obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci	2954	0	0		2954

Prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku:

Položka	Ocenenie na začiatku obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci	2954				2954

Prehľad zostatkových cien dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Položka	Ocenenie na začiatku obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci	0				0

(5) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku v členení podľa položiek súvahy v riadkoch 024, 026 a 055 – účtovná jednotka nemá takýto prípad

Opis druhu finančného majetku	Stav na konci predchádzajúceho obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia

(6) Údaje o štruktúre dlhodobých pôžičiek – účtovná jednotka nemá takýto prípad

Poskytnuté dlhodobé pôžičky	Stav na konci predchádzajúceho obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia

(7) Prehľad o vývoji významných súm opravných položiek podľa jednotlivých druhov majetku – účtovná jednotka nemá takýto prípad

Druh majetku, ku ktorému sa tvorí opravná položka	Stav opravnej položky na konci predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zúčtovanie opravnej položky (použitie, zrušenie)	Stav opravnej položky na konci bežného účtovného obdobia

(8) Prehľad pohľadávok do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti.

Pohľadávky	Stav na konci predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
- do uplynutia lehoty splatnosti	0	1352
- po uplynutí lehoty splatnosti	0	0
Spolu	0	1352

(9) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období – účtovná jednotka nemá takýto prípad

(10) Opis a výška zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia podľa položiek súvahy.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Vlastné imanie					
Základné imanie					
z toho:					
- nadačné imanie v nadácii					

- vklady zakladateľov					
- prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitných predpisov					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy tvorené zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	182 362		-55 649		126 713
Výsledok hospodárenia účtovného obdobia	-55 649	-45 058	55 649		-45 058
Spolu	126 713	-45 058	0		81 655

(11) Opis a vyčíslenie jednotlivých druhov fondov tvorených podľa osobitných predpisov: účtovná jednotka nemá takýto prípad

Opis fondov tvorených podľa osobitných predpisov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia

(12) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondov tvorených podľa osobitných predpisov	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondov tvorených zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	

Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	-55 649
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondov tvorených zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-55 649
Iné	

(13) Údaje o jednotlivých druhoch rezerv v členení na stav rezerv na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia a stav rezerv na konci bežného účtovného obdobia, ich tvorbu, použitie alebo zrušenie v priebehu bežného účtovného obdobia.

Druh rezervy	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Nevyčerpané dovolenky	658	300	658		300
Zákonné rezervy spolu	658	300	658		300
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	658	300	658		300

(14) Údaje o významných sumách záväzkov v nadväznosti na položky súvahy, v členení na záväzky za hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť – účtovná jednotka nemá takýto prípad

Druh a opis významných položiek záväzkov	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť

(15) Prehľad záväzkov do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti.

Záväzky	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
- do uplynutia lehoty splatnosti	25 626	29 685
- po uplynutí lehoty splatnosti		
Spolu	25 626	29 685

(16) Prehľad o začiatocnom stave, tvorbe, čerpaní a konečnom zostatku sociálneho fondu v priebehu bežného účtovného obdobia.

Sociálny fond	Suma
Stav k prvému dňu bežného účtovného obdobia	673
Tvorba na ťarchu nákladov	106
Tvorba zo zisku	0
Čerpanie	11
Stav k poslednému dňu bežného účtovného obdobia	768

(17) Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny – účtovná jednotka nemá takýto prípad.

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver					
Pôžička					
Návratná finančná výpomoc					
Dlhodobý bankový úver					
Spolu					

(18) Údaje o druhoch majetku a záväzkoch z lízingových zmlúv - účtovná jednotka nemá takýto prípad

Druh majetku	Hodnota záväzku	
	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie.

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Tržby za tovar	0	0
Tržby za vlastné výrobky	0	0

Tržby za služby	1 352	0
-----------------	-------	---

- (2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, osobitné výnosy, zákonné poplatky a iné ostatné výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a za bežné účtovné obdobie

Druh a opis významných súm výnosov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Výnosy - úroky	3 580	962

- (3) Prehľad významných súm dotácií zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, z prostriedkov Európskej únie, dotácií z rozpočtu obce a z rozpočtu vyššieho územného celku, ktoré účtovná jednotka prijala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období.

Druh a opis významných súm dotácií a grantov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Dotácie	61 505	55 873
Príspevky z podielu zapl. dane	79	959
Ďalšie príspevky	0	0

- (4) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek príjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, a charitatívnej lotérie prijatých v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období - účtovná jednotka nemá takýto prípad

Druh a opis významných položiek charitatívnej reklamy a charitatívnej lotérie	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia

- (5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady poskytnuté v bežnom účtovnom období.

Druh a opis významných položiek nákladov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu	10 184	3 539
Mzdové náklady	41 061	43 987
Ostatné služby	57 676	43 895

- (6) Prehľad o účele a výške použitia zostatku prijatého podielu zaplatenej dane v minulých účtovných obdobiach a prijatého podielu zaplatenej dane v bežnom účtovnom období.

Účel použitia prijatého podielu zaplatenej dane	Použitá suma zostatku z predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma z bežného účtovného obdobia
Prostriedky použité na výdavky účtovnej jednotky	0	55 873
Podiel zaplatenej dane	0	959
Zostatok podielu zaplatenej dane	0	0

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky zásob prijatých na komisionálny predaj, prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky - účtovná jednotka nemá takýto prípad

Čl. VI

Ďalšie informácie

(1) Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov - účtovná jednotka nemá takýto prípad

(2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú: účtovná jednotka nemá takýto prípad

a) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) 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.

(3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to - účtovná jednotka nemá takýto prípad

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z lízingových zmlúv, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

(4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky, a to názov, adresa a číslo kultúrnej pamiatky v Ústrednom zozname pamiatkového fondu - účtovná jednotka nemá takýto prípad

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia - nenastali