

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/14775/2017-74 (FS č.17/2017), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
**pre mikro účtovné jednotky**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>OCCELUS, s.r.o.</b>
Sídlo:	82101 Bratislava, Sedmokrásková 3
Právna forma:	112 – Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 09.10.2010
Hlavný predmet podnikania:	Poskytovanie lekárenskej starostlivosti
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť OCCELUS, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

1) Počas účtovného obdobia 2022 účtovná jednotka nezmenila svoje obchodné meno ani sídlo. Hlavnou vykonávanou činnosťou účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania je poskytovanie lekárenskej starostlivosti.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Účtovné obdobie 2021	Účtovné obdobie 2020
Netto aktíva celkom	<b>246 440</b>	<b>187 807</b>
Čistý obrat celkom	<b>626 671</b>	<b>473 940</b>
Počet zamestnancov	<b>2</b>	<b>2</b>

Komentár: Účtovná jednotka bola v predchádzajúcich 2 účtovných obdobiach považovaná na mikro účtovnú jednotku. Od 1. januára 2022 je tiež považovaná za mikro účtovnú jednotku a účtovnú závierku zostavuje podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

**Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

**Spoločnosť OCCELUS, s.r.o. predkladá riadnu účtovnú závierku k 31.12.2022 s predpokladom nepretržitého pokračovania svojej činnosti.**

2 Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

**UJ nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.**

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

**Pri zostavení účtovnej závierky účtovná jednotka predpokladá nepretržité pokračovanie svojej činnosti.**

2) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe	Obstarávacia cena

	zmluvy o kúpe prenajatej veci:	
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

- Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období obstarala dlhodobý nehmotný majetok
- Účtovná jednotka netvorila dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.
- Účtovná jednotka v bežnom roku nenakupovala dlhodobý hmotný majetok.
- Účtovná jednotka v bežnom roku nenakupovala drobný dlhodobý hmotný majetok.
- Účtovná jednotka v bežnom roku netvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- Účtovná jednotka v bežnom roku nevlastnila cenné papiere a majetkový podiel.
- Účtovná jednotka v bežnom roku nakupovala zásoby
- Účtovná jednotka v bežnom roku oceňovala peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.
- Účtovná jednotka neprijala darovaný majetok.
- Podnik nemá novozistený majetok pri inventarizácii.
- Účtovníctvo bolo vedené v peňažných jednotkách meny euro.
- Účtovníctvo účtovnej jednotky je spracovávané elektronicky za pomoci ekonomického softvéru POHODA.
- Účtovníctvo sa riadi súborom vnútro podnikových smerníc pre vedenie účtovníctva platných na účtovný rok 2022.
- Účtovná jednotka neúčtovala o majetku, pohľadávkach a záväzkoch v cudzej mene.
- Náklady a výnosy boli časovo rozlišované podľa vecnej a časovej súvislosti.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované.

c) **Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.**

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

Reálnu hodnotu pri oceňovaní finančných nástrojov tvorí trhová cena finančného nástroja platná ku dňu ocenenia.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Obstarávaciu cenu finančných nástrojov tvorí cena potrebná na obstaranie majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).
- Opravné položky k majetku, okrem dlhobovej pohľadávky a dlhobovej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Opravnú položku k dlhobovej pohľadávke a opravnú položku k dlhobovej pôžičke UJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

3) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

**Účtovná jednotka má dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, ktorý odpisuje. Odpisová metóda pre účtovné odpisy bola lineárna. V roku 2022 vznikol drobný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi.**

V bežnom roku mala účtovná jednotka hmotný majetok v podobe Samostatne hnuteľných vecí a súboru hnuteľných vecí ( Vybavenie Lekárne, nábytok, osobný automobil) a nehmotný majetok v podobe softvéru.

Komentár k odpisovému plánu:

- **Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.**
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v agende Majetok s podporou softvéru Pohoda od Stormware (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuteľných vecí. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

4) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku 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:

**V účtovnom období nedošlo k zmenám používaných účtovných metód a zásad.**

5) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

**Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.**

6) **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. Účtovná jednotka môže uviesť aj 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	MD/DA	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období **opravovala nevýznamné chyby minulých účtovných období v súlade s §5/1 PU).**

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období ( v prípade, že účtovná jednotka účtuje o oprave chýb minulých účtovných období):

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- **Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).**
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici .
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihliadne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

7) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza 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):

**Bez obsahovej náplne.**

### **Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

1) Informácie o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napr. z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, z dôvodu škody zo živelných pohrôm.

**Účtovná jednotka neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.**

2) Informácie o dlhodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a o zabezpečených záväzkoch

2a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie

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

**Spoločnosť v bežnom období nemala záväzky so zostatkovou splatnosťou nad 5 rokov. Spoločnosť v účtovnom období mala dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov.**

2b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	BLANKOZMENKA	31 036,15 €
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	x	x
<b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b>	x	31 036,15 €

Účtovná jednotka má v bežnom účtovnom období **zabezpečené záväzky – dlhodobý bankový termínovaný úver, ktorý bol poskytnutý v bežnom účtovnom období**. Účtovná jednotka časovo rozlišuje splátky záväzku na krátkodobú a dlhodobú časť podľa zostatkovej doby splatnosti záväzku.

3) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

Účtovná jednotka **nenadobudla vlastné akcie počas účtovného obdobia.**

4) Informácie o zárukách a pôžičkách poskytovaných členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>	konateľ	konateľ
-druh príjmu (výhody): pôžička	x	x
<b>Dozorný orgán</b>	x	x
-druh príjmu (výhody):	x	x
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>	x	x
-druh príjmu (výhody):	x	x

**Počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia neboli poskytnuté plnenia formou pôžičky, členom štatutárneho orgánu, dozorného alebo iného orgánu účtovnej jednotky.**

5) Informácie o významných finančných povinnostiach a významných podmienených záväzkoch, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu z operatívneho prenájmu, z licenčných zmlúv za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy, možné povinnosti z poskytnutých záruk, o podmienených záväzkoch a finančných povinnostiach z uzatvorených zmlúv a účtuje na podsúvahových účtoch.

1a) **Podmienený majetok** – 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:

### Účtovná jednotka nemá podmienený majetok.

**Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. 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:
2. 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:

### Účtovná jednotka nemá v bežnom období podmienené záväzky.

**Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

### Účtovná jednotka nemá v bežnom období ostatné finančné povinnosti.

**Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

### Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom období na podsúvahových účtoch.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	X	X
Majetok prijatý do úschovy	X	X
Pohľadávky z opcíí	X	X
Záväzky z opcíí	X	X
Odpísané pohľadávky	X	X
Iné .....	X	X

6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme.

### Účtovná jednotka neudelila žiadne výlučné právo alebo osobitné právo