

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: KARDIOCENTRUM s.r.o.
Sídlo: Strojárska 13
040 01 Košice
IČO: 36 178 641

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť z predmetu činnosti zapísaného v obchodnom registri vykonávala
- poskytovanie zdravotnej starostlivosti v odbore interného lekárstva v špecializácii kardiológia

3. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť v roku 2022 zamestnávala v priemere 2 zamestnancov.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti KARDIOCENTRUM s.r.o. k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2021 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 19.12.2022. Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie spoločníkom.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

Účtovná závierka spoločnosti KARDIOCENTRUM s.r.o. k 31. decembru 2022 je zostavená ako účtovná závierka pre malé účtovné jednotky podľa § 2 ods.5 až 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s Opatrením MFSR č. 23378/2014-74.

Vypracovanie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované výnosy a náklady za vykazované obdobie. Spoločnosť používa odhady pri opravných položkách k pochybným pohľadávkam, pri stanovovaní doby životnosti, počas ktorej je dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti. Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia.

Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

2. Aplikácia účtovných metód a účtovných zásad

Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bola od 1.1.2014 zavedená kategorizácia podnikateľských účtovných jednotiek podľa veľkosti. Účtovná jednotka spĺňa podmienky veľkostnej skupiny mikro účtovnej jednotky stanovené v § 2, ods. 6 zákona. V začínajúcom účtovnom období roku 2014 rozhodla sa uplatniť štatút malej účtovnej jednotky; v tejto kategorizácii pokračuje aj v nasledujúcom účtovnom období.

Nadväzne na túto zmenu boli vykonané aj nasledujúce zmeny v postupoch účtovania:

- cenné papiere určené na obchodovanie sa pri ich nadobudnutí neoceňujú reálnou hodnotou, pri prvotnom účtovaní sa oceňujú ich obstarávacou cenou,
- k súvahovému dňu neoceňuje sa majetok a záväzky reálnou hodnotou a neoceňovanie podielov metódou vlastného imania,
- zjednodušené účtovanie o finančných derivátoch,
- nepoužívajú sa podsúvahové účty pri účtovaní pohľadávok a záväzkov vyžadujúcich sledovanie v podsúvahe.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely.

b) Zásoby

Nakupované zásoby materiálu a tovaru sú na sklad účtované v obstarávacích cenách.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z výroby sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby ocenia v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky tvorbou opravnej položky.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

i) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. V predchádzajúcom období bola sadzba dane v rovnakej výške - 21 %.

j) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetokDlhodobý nehmotný majetok /DNM/

Spoločnosť neviduje žiaden odpisovaný dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 2400 Eur, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

Dlhodobý hmotný majetok /DHM/

Dlhodobý hmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacia cena (s výnimkou budov a stavieb) je vyššia ako 1700 Eur a doba používania dlhšia ako jeden rok.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 Eur, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v mesiacoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	48 m	lineárna	25,00

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

Spoločnosť nezískala žiadne dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

6. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť vo vykazovanom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť nevytvára opravné položky k pohľadávkam.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 286		8 286
Čistá hodnota zákazky			0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	164		164
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	164		164
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 614	0	8 614

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku			0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky			0
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Dlhodobé prijaté preddavky			0
Dlhodobé zmenyk na úhradu			0
Ostatné dlhodobé záväzky	534		534
Dlhodobé záväzky spolu	534	0	534
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	808		808
Neufakturované dodávky			0
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 644		1 644
Závazky voči zamestnancom	489		489
Sociálne poistenie	581		581
Daňové záväzky a dotácie	671		671
Iné záväzky			0
Krátkodobé záväzky spolu	4 193	0	4 193

b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky v lehote splatnosti	4 193	6 747
Závazky po lehote splatnosti		
Krátkodobé záväzky spolu	4 193	6 747
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	534	835
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	534	835

Spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa všetky záväzky splácali v lehote splatnosti.

c) Závazky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neviduje žiadne záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a služby podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť obdytu	Tržby za poskytnuté služby		Ostatné služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SR	82 836	82 608	0	0	82 836	82 608
Spolu	82 836	82 608	0	0	82 836	82 608

F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	23 927	17 764
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	0	0
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	23 927	17 764
Opravy a udržiavanie	4 871	630
cestovné	3 283	
reprezentačné	14	190
poštovné, telefón	2 505	2 920
softverové služby	1 203	301
poradenstvo	444	479
členské komora lekárov	215	110
servisné služby	561	2 587
nájomné	8 975	7 398
vedenie účtovníctva	1 560	1 680
ostatné	296	1 469
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 603	3 508
postupenie a odpis pohľadávok		
poistné	4 583	3 276
ostatné	20	232
Finančné náklady, z toho:	1 316	785
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	1 316	785
nákladové úroky	1 121	634
Bankové poplatky	195	151

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme nebytový priestor - ambulanciu. Ročné nájomné predstavuje 8975 €.

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o podmienených záväzkoch**

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje žiadne finančné povinnosti, o ktorých by neúčtovala vo svojom účtovníctve.

I. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členovia štatutárneho orgánu nepoberajú žiadne iné príjmy okrem príjmu zo závislej činnosti.

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia za rok 2022.