

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Názov právnickej osoby a jej sídlo

Názov PO: CEIBA, spol. s r. o.

Sídlo: Nánanská cesta 36, 943 01 Štúrovo

### 2. Údaje o konsolidovanom celku:

Spoločnosť CEIBA, spol. s r. o. nie je súčasťou konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

### 3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

1.2.2022-31.1.2023

1.2.2021-31.1.2022

|                                          |   |   |
|------------------------------------------|---|---|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 4 | 4 |
|------------------------------------------|---|---|

## Čl. II Informácie o prijatých postupoch

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období od 1.2. 2022 do 31.1.2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

### 2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

#### a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Spoločnosť nevlastní a neplánuje obstarávať dlhodobý finančný majetok.

#### b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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.

**d) Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť neobchoduje a neplánuje obchodovať s cennými papiermi.

**e) Závazky, rezervy, dlhopisy, pôžičky a úvery**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

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.

**f) Derivátové operácie**

Spoločnosť neobchoduje a neúčtuje o derivátoch.

**3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa majetok uvedie do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                  | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj      | 5                                            | lineárna              | 20                           |
| Softvér                          | 4                                            | lineárna              | 25                           |
| Oceniteľné práva (licencia)      | 8                                            | lineárna              | 12,5                         |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna                                        | jednorazový odpis     | 100                          |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa majetok uvedie do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                | Predpokladaná<br>doba používania v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Stavby                         | 20                                        | lineárna              | 5                            |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12                                   | lineárna              | 8,3 až 25                    |
| Dopravné prostriedky           | 4 až 6                                    | lineárna              | 16,6 až 25                   |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna                                     | jednorazový odpis     | 100                          |

**4. Zmeny účtovných zásad a metód**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**5. Dotácie a ich oceňovanie**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

V účtovnom období od 1.2.2022 do 31.1.2023 boli spoločnosti CEIBA, spol. s r.o. poskytnuté dotácie na udržanie zamestnanosti v rámci projektu „Prvá pomoc“, z dôvodu poklesu tržieb v dôsledku pandémie. Úhrnná suma dotácie časovo súvisiaca s účtovným obdobím február 2022 až január 2023 je 1.890,- EUR. Dotácie sú vykazované ako Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (účet 648005).

**6. Účtovanie významných opráv chýb minulých účtovných období**

Opravy významných nákladov a významných výnosov sa účtujú na účte 428-nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – neuhradená strata minulých rokov. Daňový dopad: za účtovné obdobie, ktorého sa oprava významných nákladov a výnosov časovo týka, je potrebné podať dodatočné daňové priznanie.

Spoločnosť CEIBA, spol. s r.o. si určila hranice významnosti na úrovni 1.000,- EUR za jedno účtovné obdobie. To znamená, že oprava chýb v sume nad túto hranicu sa považuje za významnú opravu a oprava chýb v sume rovnkej hranice významnosti alebo pod túto hranicu sa považuje za nevýznamnú opravu.

Spoločnosť CEIBA, spol. s r.o. v období od februára 2022 do januára 2023 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

## Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

**1. Náklady a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu (napr. výnosy z predaja podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm)**

|                                | 1.2.2022-31.1.2023 | 1.2.2021-31.1.2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Výnosy z predaja podniku       | 0                  | 0                  |
| Výnosy z predaja časti podniku | 0                  | 0                  |
| Iné mimoriadne výnosy          | 0                  | 0                  |
| <b>Spolu</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

|                                             | 1.2.2022-31.1.2023 | 1.2.2021-31.1.2022 |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Náklady na predaja podniku alebo jeho časti | 0                  | 0                  |
| Škody z dôvodu živelných pohrôm             | 0                  | 0                  |
| Iné mimoriadne náklady                      | 0                  | 0                  |
| <b>Spolu</b>                                | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

**2. Záväzky**
**a) Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov**

| Názov položky                                         | 31. 1. 2023 | 31. 1. 2022 |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0           | 0           |

**b) Zabezpečené záväzky (opis a spôsob zabezpečenia)**

Informácie o záväzkoch zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč MÚJ 3 -01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 5 | 4 | 8 | 0 | 9 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 4 | 2 | 8 | 6 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Opis predmetu záložného práva

|                                                              | Bežné účtovné obdobie |                 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
|                                                              | Hodnota predmetu      | Hodnota záväzku |
|                                                              | záložného práva       |                 |
| a                                                            |                       |                 |
| Záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | x                     | x               |
| Hodnota záväzkov, na ktoré sa zriadilo záložné právo         | x                     | x               |

**3. Vlastné akcie**

Spoločnosť počas účtovného obdobia február 2022 až január 2023 nenadobúdala vlastné akcie.

**4. Informácie o tvorbe kapitálových fondov**

Spoločnosť CEIBA, spol. s r.o. tvorila v účtovnom období február 2022 až január 2023 kapitálové fondy z príspevkov – kapitalizáciou pôžičky spoločníka Jiřího Tůmu vo výške 10.000 EUR (podľa par. 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v zn.n.p.).

**5. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

- a) Za zdaňovacie obdobie od 1.2.2022 do 31.1.2023 neboli poskytnuté záruky ani iné zabezpečenia členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani inému orgánu účtovnej jednotky.
- b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu:
1. Poskytnuté pôžičky k 31.1.2023 = 0,- EUR
  2. Splatené pôžičky k 31.1.2023 = 0,- EUR
  3. Odpustené pôžičky a odpísané pôžičky k 31.1.2023 = 0,- EUR
- c) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu boli uzatvorené za nasledovných podmienok:  
.....- ..... % ročnej úrokovej sadzby
- d) V období február 2022 až január 2023 neboli členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani iného orgánu účtovnej jednotky použité finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely.

**5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky**

- a) Finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe:  
Operatívne prenájmy: 0,-  
Uzatvorené zmluvy na poskytnutie úveru alebo pôžičky(ešte neposkytnuté): 0,-  
Licenčné a koncesionárske zmluvy: 0,-
- b) Významné podmienené záväzky: v období 1.2.2022-31.01.2023 spoločnosť nevykazuje podmienené záväzky.
- c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov:  
.....- .....
- d) Významné finančné povinnosti a podmienené záväzky voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom:  
Spoločnosť nie je materskou ÚJ ani dcérskou ÚJ.
- e) Spoločnosť neposkytuje dôchodkové programy pre svojich zamestnancov.