

Informácie a číselné údaje uvedené v týchto poznámkach vychádzajú u účtovníctva a majú väzbu na účtovné výkazy. Číselné údaje sú uvedené v celých eurách. Čísla uvedené za názvom komentovanej položky v riadkoch tabuliek, sú odvolávky na príslušný riadok príslušného výkazu (súvahy a výkazu ziskov a strát.

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

- a/ obchodné meno a sídlo : Centrum prevencie rakoviny, s.r.o. Jesenského 4351/13, 036 01 MARTIN
 dátum založenia : 6.12.2001
 dátum vzniku : 25. 1. 2002
- b/ opis činnosti : Hlavnou činnosťou je:
- poskytovanie zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení - ambulancii špecializovanej ambulantnej starostlivosti v zdravotníckom povolaní lekár, študijnom odbore všeobecné lekárstvo a v špecializačnom odbore gynekológia a pôrodníctvo, ultrazvuk v gynekológii a pôrodníctve
 - poskytovanie zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení –ambulancii špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti a zariadení spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v zdravotníckom povolaní lekár, študijnom odbore všeobecné lekárstvo a v špecializačnom odbore rádiológia
- c/ stav zamestnancov

1. Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	7,66
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	1	1

- d/ ručenie v iných ÚJ : žiadne ručenie
 e/ dôvod zostavenia účtovnej závierky - je to riadna účtovná závierka k 31.12.2013
 f/ dátum schválenia ÚZ za predchádzajúce obdobie – 21.6.2013

B. ČLENOVIA ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

podľa zápisu v OR Okresného súdu Žilina Oddiel Sro, vložka č.13363/L

C. ÚDAJE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. ĎALŠIE POUŽITÉ INFORMÁCIE

- a/ účtovné metódy a zásady v časti E
 b/ údaje na strane aktív súvahy v časti F
 c/ údaje na strane pasív súvahy v časti G
 d/ výnosy v časti H
 e/ náklady v časti I
 f/ daň z príjmov v časti J
 g/ údaje na podsúvahových účtoch v časti K
 h/ iné aktíva a pasíva v časti L
 i/ príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov časť M a ekonomické vzťahy ÚJ a spriaznených osôb časť N
 j/ skutočnosti, ktoré nastali po 31.12.2013 do dňa zostavenia ÚZ v časti O
 k/ prehľad zmien vlastného imania v časti P

E. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY S ÚČTOVNÉ METÓDY

- a/ Účtovná závierka za rok 2013 bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania, bez akýchkoľvek dodatkov a dopadov z neistoty. Účtovníctvo je vedené na základe dodržiavania 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 zaplataenia. Uplatňuje sa princíp opatrnosti, sú vyjadrené riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa môžu týkať majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- b/ K zmenám účtovných zásad a metód v účtovnej jednotke nedošlo.
- c/ Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov :
Uplatňuje sa princíp ceny a množstva majetku podľa § 25 a realnosť výsledkov ocenenia jednotlivých druhov majetku a záväzkov je posudzovaná v zmysle § 26 a 27 Zákona o účtovníctve
1. účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpu
 2. nemá ani nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
 3. neeviduje ani nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom
 4. účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpu, v cene jeho obstarania
 5. neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou
 6. neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom
 7. neeviduje dlhodobý finančný majetok
 8. eviduje zásoby nespotrebovaného materiálu (režijný a zdravotný) ako zostatky k 31.12.2013
 9. neeviduje
 10. neeviduje
 11. účtovná jednotka nemá zákazkovú výrobu
 12. účtovná jednotka eviduje len krátkodobé pohľadávky z obchodného styku v ich menovitej hodnote pri vzniku
 13. eviduje krátkodobý finančný majetok (na bankovom účte, v pokladni a ceniny)
 14. účtovná jednotka účtuje o časovom rozlíšení na strane aktív súvahy (náklady b. o. na účte 381.x)
 15. eviduje záväzky krátkodobé a dlhodobé (finančné pôžičky od FO)
 16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy eviduje (výnosy b. o. na účte 384.x)
 17. neeviduje deriváty
 18. neeviduje zabezpečenie majetku derivátmi
 19. neeviduje majetok prenajatý formou finančného prenájmu, eviduje však na podsúvahovom účte iný cudzí majetok (prevádzkové priestory na základe nájomnej zmluvy)
 20. neeviduje majetok obstaraný v privatizácii
 21. účtuje o splatnej dani z príjmov za bežné obdobie, účtuje o dani odloženej, aj o odloženom daňovom záväzku
- d/ Účtovná jednotka má odpisový plán pre dlhodobý hmotný majetok, v ktorom uvádza dobu a spôsob odpisovania, Majetok je vedený na účtoch : 022.100 samostatné hnutelné veci a súbory a na účte 022.870 inventár m.o
- e/ Účtovná jednotka nevlastní dotácie na obstaranie majetku, ale prijala finančné dary na obstaranie zdravotníckych strojov, pričom podiel výnosov z darov každoročne rozpúšťa paralelne z podielom odpisov z týchto strojov.
- f/ Účtovná jednotka neúčtuje o oprave významných chýb minulých období.

F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

- a/ Dlhodobý hmotný majetok – riadok 2
Účtovná jednotka v roku 2013 vyradila z majetku opotrebený automobil, ktorý na základe vyraďovacieho protokolu následne predala. Do majetku vložila nákupom obstarané dve motorové vozidlá (Toyota RAV 4 a Mercedes) ktoré využíva v súvislosti s podnikaním. Tento majetok je zaradený do 1. skupiny odpisovania, s rovnomerným odpisom. Účtovný odpis bol stanovený s ohľadom na ich dobu využitia v účtovnej jednotke.
- b/ Poistenie dlhodobého majetku - zakúpený automobil Mercedes je poistený v Allianz Slovenskej poisťovni a.s., kedy výška poistného (HP a PZP) na dobu 36 mesiacov nie je vyčíslená a je súčasťou kúpnej ceny auta. Zakúpené vozidlo Toyota je poistené v Kooperatívne poisťovni a.s. a ročná výška poistiek spolu je 683 EUR. K majetkovým poisteniam patrí i poistenie strojného zariadenia uzatvorené v Kooperatívne poisťovni a.s. v súhrnnej poistnej zmluve s ročným poistným vo výške 1867 EUR splatným vždy k 23.3. bežného roka. Účtovná jednotka má taktiež poistený drobný hmotný majetok a zariadenie vo výške 33 EUR ročne, toto poistenie je uzatvorené v Allianz Slovenskej poisťovni a.s.

c/ Záložné právo na žiaden majetok zriadené nie je.

2. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			547885						547885
Prírastky			73299						73299
Úbytky			39038						39038
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			582146						582146
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			291188						291188
Prírastky			95573						95573
Úbytky			39038						39038
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			347723						347723
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			256697						256697

Stav na konci účtovného obdobia			234423						234423
--	--	--	--------	--	--	--	--	--	--------

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			505712						505712
Prírastky			100000						100000
Úbytky			52827						52857
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			547885						547885
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia			268425						268425
Prírastky			80589						80589
Úbytky			57820						57820
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			291188						291188
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									

Stav na začiatku účtovného obdobia			237287						237287
Stav na konci účtovného obdobia			256697						256697

s/ pohľadávky krátkodobé – riadok 46

3. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	22908	22381	45289
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	5020		5020
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	27928	22381	50309

Značná časť pohľadávok je z obchodného styku, sú za fakturované služby pre odberateľov, ktorými sú zdravotné poisťovne. Oproti predchádzajúcemu obdobiu objem pohľadávok celkom je nižší, naopak 50% podiel pohľadávok je po lehote splatnosti, najväčšia časť z nich sú platby od VŠZP a.s..

Ku krátkodobým pohľadávkam na riadku 53 patrí i pohľadávka voči daňovému úradu z titulu rozdielu uhradených preddavkov počas roku 2013 a povinnosti zo splatnej dane za rok 2013, vo výške preddavkov 5020 EUR,

Účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky so záložným právom, ani inou formou zabezpečenia.

w/ Finančný majetok – riadok 55

4. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5 146	348
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	26 814	9 848
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	31 960	10 196

Účtovná jednotka tu eviduje finančnú hotovosť pokladne a ako ceniny eviduje zostatok stravných poukážok v počte 212 kusov v hodnote 636 EUR platných aj pre rok 2014 ako zostatok k 31.12.2013. Eviduje tu tiež finančné prostriedky na bežnom účte.

za/ Na tento majetok nie sú tvorené opravné položky, ani nie je zabezpečený záložným právom
Majetkové cenné papiere na obchodovanie, ani dlhové účtovná jednotka nevlastní.

zb/ Časové rozlíšenie – riadok 61

Účtovná jednotka tu eviduje ako náklady budúcich období do roku 2015 vo výške 50 EUR za licenciu na PC.

Ako krátkodobé náklady vo výške 1955 EUR sú alikvotná časť poisťného majetku a tiež aktualizácie programov, služby a poplatky prechádzajúce do nasledovného roka.

zc/ Účtovná jednotka nie je prenajímateľom majetku .

G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

a/ vlastné imanie za bežné obdobie – riadok 87

4. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	17308
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	17308
Iné	
Spolu	17308

b/ rezervy zákonné krátkodobé – riadok 93

V roku 2013 účtovná jednotka netvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky. V tabuľke je použitie rezervy z 2012.

5. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	2177	0	2177		0
nevyčerpaná dovolenka 2012	2177		2177		

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1456	2177	1456		2177
nevyčerpaná dovolenka 2012		2177			2177
nevyčerpaná dovolenka 2011	176		176		

c/ záväzky dlhodobé – riadok 94, krátkodobé – riadok 106

6. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	149627	122829
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	149627	149627
Krátkodobé záväzky spolu	14580	15561
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	14580	15561
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

Ako dlhodobý záväzok eviduje na riadku 104 je zostatok z finančnej pôžičky od FO, ktorej splatnosť je neurčená.

d/ štruktúra záväzkov

- riadok 107, záväzky z obchodného styku 757 EUR splatné v 012014
- riadok 109, záväzky z nevyfakturovaných služieb -104 EUR (preplatky) splatné 012014
- riadok 114, záväzky sociálneho a zdravotného zabezpečenia 4675 EUR, splatné v 012014
- riadok 115, daňové záväzky 1573 EUR, splatné v 012014
- riadok 113 a 116 sú záväzky z nevyplatenej mzdy 7679 EUR, splatnej v 012014

e/ záväzky nie sú zabezpečené žiadnym záložným právom

f/ odložený daňový záväzok – riadok 105

7. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. v) a časti G. písm. f) o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	14 509	11 183
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		

Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	3 192	2 572
Zmena odloženého daňového záväzku	620	442
Zaúčtovaná ako náklad	732	-5
Zaúčtovaná do vlastného imania	- 112	447
Iné		

Účtovná jednotka tu eviduje odložený daňový záväzok vo výške 3 192 EUR z dôvodu rozdielov daňovej a účtovnej zostatkovej ceny majetku k 31.12.2013 vo výške 14 509 EUR a sadzby dane 23 %, upravený o rozdiel zmeny sadzby dane na 22 % platnú pre rok 2014 (prepočet rozdielu zo sadzby) je 112 EUR. Počiatočný stav záväzku bol 2 572 EUR z rozdielu ZDC a ZÚC majetku pri sadzbe dane 23 % k 1.1.2013

g/ záväzok zo sociálneho fondu – riadok 103
 Čerpanie zo sociálneho fondu bolo použité ako príspevok na stravu zamestnancom vo výške 353 EUR a na športové, tiež kultúrne vyžitie vo výške 106 EUR.

8. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	257	145
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	639	454
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	639	454
Čerpanie sociálneho fondu	461	342
Konečný zostatok sociálneho fondu	435	257

h/ účtovná jednotka neeviduje vydané dlhopisy

i/ neeviduje ani bankové úvery či pôžičky

j/ časové rozlíšenie výnosov na strane pasív – riadok 121,124

Na riadku 124 eviduje účtovná jednotka dlhodobé výnosy – nerozpustenú časť finančných darov ešte pre roky 2014 a 2015, ako iné výnosy z hospodárskej činnosti, počas doby odpisovania tohto majetku na budúci účet 648.300.

Analyticky ide o budúce výnosy z :

1. nerozpustený finančný dar vo výške 3074 EUR (384.100)
2. nerozpustený finančný dar vo výške 5604 EUR / 384.200)
3. nerozpustený finančný dar vo výške 18982 EUR (384.300)
4. nerozpustený finančný dar vo výške 8325 EUR (384.400)
5. nerozpustený finančný dar vo výške 6101 EUR (384.500)

Celkom výnosy budúcich období na riadku 121 sú vo výške 42086 EUR tvorené z nerozpustených prvotných darov pred rokom 2013 vo výške 39086 EUR, ku ktorému pribudol v roku 2013 ďalší finančný dar vo výške 3000 EUR, tiež účelovo viazaný na budúci nákup nového strojného zariadenia pre potreby ÚJ.

k,/ O derivátoch, ani majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi účtovná jednotka neúčtuje.

m/ Účtovná jednotka ako nájomca neeviduje majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**I.****a/ Tržby**

Na riadku 4 a 5 eviduje účtovná jednotka tržby zo svojej hlavnej činnosti voči odberateľom, ktorými sú zdravotné poisťovne za dodané služby ich poistencom v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti. Tržby ostali takmer na úrovni predchádzajúceho roka.

Súčasťou tržieb na tomto riadku sú aj tržby za prenájom strojného zariadenia pre iný zdravotnícky subjekt a tiež prijaté hotovostné platby od pacientov za zdravotné služby (prednostné poskytnutie služby, pacient nie poistencom zmluvných partnerov – zdravotných poisťovní, alebo iné nadštandardné platené služby na požiadanie pacienta).

b,c/ zmenu stavu , aktiváciu nákladov pri výnosoch neeviduje

d/ K ostatným výnosom na riadku 19 patrí tržba z predaja majetku po vyradení auta z obchodného majetku a na riadku 22 sú výnosy z hospodárskej činnosti z náhrady poistnej udalosti za poškodené zdravotnícke zariadenie vo výške 9653 EUR a do výnosov naučtovaná alikvotná časť finančných darov účelovo viazaná k obdobiu uplatnených odpisov vo výške 21876 EUR v roku 2013.

e/ K finančným výnosom na riadku 38 patria len výnosové úroky na bežnom účte v sume 9 EUR.

f/ Mimoriadne výnosy účtovná jednotka nemá.

9. Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	329617	323257
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné		
Čistý obrat celkom	329617	323257

g/ Čistý obratu predstavuje jediný aktívny výnos v zmysle predmetu podnikania uvedeného v časti A/b. Účtovná jednotka nemá vedomosť o výnosoch, ktoré by mali schopnosť zabezpečiť výraznejšie generovanie finančných zdrojov pre budúce obdobia.

I. INFORMÁCIA O NÁKLADOCH**a/ služby - riadok 10**

štruktúra nákladov na služby

- prenájom priestorov vo výške 13270 EUR
- externé zdravotné služby vo výške 17901 EUR
- opravy a udržiavanie majetku vo výške 12076 EUR
- poštové a spojové služby vo výške 1579 EUR
- ostatné nešpecifikované služby vo výške 11360 EUR (v tom externé služby účtovné, aktualizácie programového vybavenia, a softwarov, servisné práce, a iné drobné služby)

b/ náklady z hospodárskej činnosti – riadok 23

Tu účtovná jednotka eviduje náklady na poistenie hmotného majetku a poistenie za škody pri výkone činnosti, zariadenia a inventár, ako aj drobné nákupy súvisiace s doplnkovou výbavou auta celkom 3973 EUR

c/ finančné náklady - riadok 43

Eviduje tu iba náklady na bankové poplatky vo výške 109 EUR

d,e/ Účtovná jednotka neeviduje mimoriadne náklady, ani náklady na overenie účtovnej závierky, či audit .

J. DAŇ Z PRÍJMOV

a/ Účtovná jednotka eviduje odloženú daň vo výške 732 EUR a tiež daň z pripísaných úrokov vo výške 9 EUR.

b,c,d/ O odloženej daňovej pohľadávke účtovná jednotka neúčtuje v tomto, ani minulom období.

e/ Odložená daň, ktorá sa vzťahuje ku položkám priamo účtovaným na účty vlastného imania bez zaúčtovania do nákladov, je rozdiel zo zmeny sadzby 1% z odloženého daňového záväzku k 31.12.2012 (2572 EUR) t.j. 112 EUR

10. Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. a) až e) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	732	-5
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-112	447

f/ splatná daň – riadok 49

Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky vo výške 1 898 EUR pred zdanením je vplyvom upravujúcich položiek z rozdielov daňových a účtovných odpisov nulový, z čoho vyplýva aj výška splatnej dane vo výške 0 EUR.

g/ V roku 2013 bola sadzba dane 23 %, pre rok 2014 je sadzba dane 22 %.

Na základe výpočtu daňovej povinnosti za rok 2013 v prepočte na novú zníženú sadzbu dane, neplynú účtovnej účtovnej jednotke pre rok 2014 povinnosť platenia žiadnych preddavkov z titulu dane z príjmov PO.

11. Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1898	x	x	21463	x	x
teoretická daň	x			x		

Daňovo neuznané náklady	22325			22185		
Výnosy nepodliehajúce dani	25202			-21751		
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	-9			-36		
Spolu	0	0	23	21861	4155	19
Splatná daň z príjmov	x	9	23	x	4155	19
Odložená daň z príjmov	x	732		x	-5	
Celková daň z príjmov	x	741	23	x	4160	19

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Prenajatý majetok:
 - 1.1 Účtovná jednotka má prenajaté priestory na vykonávanie svojej podnikateľskej činnosti. Mesačná výška nájomného je 1095 EUR . Na základe nájomnej zmluvy eviduje ÚJ tento cudzí majetok na podsúvahovom účte 757.000.
 - 1.2. Na dobu neurčitú má tiež v prenájme 1 kus kontajner, za ročné nájomné 130 EUR. Tento cudzí majetok eviduje na podsúvahovom účte 754.000.
2. Majetok vedený v operatívnej evidencii:

V zmysle internej smernice pre vedenie účtovníctva, účtuje účtovná drobný hmotný majetok priamo do spotreby a z dôvodu jeho ochrany a bezpečnosti ho eviduje aj na podsúvahovom účte 759.000. Majetok podlieha inventarizácii, je poistený a jeho hodnota k 31.12.2013 je 18809 EUR .

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

- a/ Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky voči cudzím právnickým ani fyzickým osobám, ani osobám spriazneným, taktiež neeviduje a nemá znalosť o možnej hodnote podmieneného majetku, na základe ktorých okolností by plynuli účtovnej jednotke ekonomické úžitky.
- b/ V účtovnej jednotke nemajú na hospodárenie ani priamy ani rozhodujúci vplyv žiadne právnické, či fyzické osoby, zamestnanci, ani spriaznené osoby, ktoré by priamo, alebo sprostredkovane ovplyvňovali jej ekonomický vývoj, nakoľko je v hlavnom predmete podnikania zachovávaná kontinuita vývoja v hospodárení.
- c/ Je nepravdepodobné, že v blízkej budúcnosti dôjde k zmene majetkových práv z titulu nateraz neexistujúceho podmieneného majetkového záväzku, ktorý by zapríčinil zmenu ekonomického vývoja účtovnej jednotky.

M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYVH ORGÁNOV

- a-e/ Účtovná jednotka nemá okrem člena štatutárneho orgánu – konateľky, žiadnych iných súčasných ani predchádzajúcich členov tohto orgánu. Výkon funkcie konateľky je v účtovnej jednotke bezodplatný. Na základe tejto skutočnosti, žiadne príjmy peňažné, či nepeňažné výhody, ani preddavky či pôžičky zo strany účtovnej jednotky jej poskytnuté neboli.

N. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

.Účtovná jednotka neeviduje obchody v tejto oblasti.

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTI PO 31.12.2013

Do dňa spracovania tejto účtovnej závierky nie sú známe žiadne udalosti , ktoré by nastali po 31.12.2013 a ktoré

by mohli vo významnej miere ovplyvniť aktíva a pasíva účtovnej jednotky k 31.12.2013

P. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Hospodárenie účtovnej jednotky má stabilizovaný charakter tak po stránke nákladovej, ako aj výnosovej. Za rok 2011 a 2012 sú splatené všetky záväzky voči spoločníkom z rozdeleného zisku.

Zákonný rezervný fond v účtovnej jednotke je naplnený do zákonom stanovenej výšky 10 % základného imania. Ako nerozdelený zisk minulých období eviduje účtovná jednotka ešte nerozdelený zisk za rok 2009 a 2010.

V roku 2013 došlo k miernemu zníženiu vlastného imania z titulu minimálneho hospodárskeho výsledku a to z dôvodu vyšších nákupov obchodného majetku a tým súvisiaci nárast v položke účtovných odpisov odpisov.

12. Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1354				1354
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	103847	112			103959
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	17309	1157	17308		1157
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa					

V dôsledku rozdielu zmeny sadzby dane odloženého daňového záväzku k 31.12.2012 vznikol rozdiel vo výške 112 EUR (23 % - 22 % z 2572 EUR), ktorý v zmysle § 15 Zák. 595/2003 Z.z. a v nadväznosti na § 10 ods.15 a ods. 18 Opatrení MF SR 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov , účtujú sa dočasne nevysporiadané rozdiely medzi zostatkovou cenou účtovnou a daňovou , ktoré vznikli pred rokom 2013 na účty vlastného imania.

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1354				1354
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	104294		447		103847
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	53924	17308	53924		17308
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Vysvetlivky k poznámkam:

1. Daňové identifikačné číslo 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. Údaje, ktorými sú číslo telefónu, číslo faxu, e-mailová adresa, podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky, sú dobrovoľne vyplňanými údajmi.
5. V bodoch č. 2, 4 a 6 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.
6. V bodoch č. 8, 23, 27, 28 a 29 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

Použité skratky:

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSC – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie