

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	HeMart, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Kmeťka 2087/13, 036 01 Martin
Dátum založenia/zriadenia	1.3.2007
Spôsob založenia/zriadenia	Zakladateľská listina
IČO	36 746 002
DIČ	2022332587
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení - ambulancii špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom povolani lekárskeho študijnom odbore všeobecné lekárstvo a v špecializačnom odbore hematológia a transfúziológia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	MUDr. Miroslava Dobrotová MUDr. Emília Flochová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	2
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	2 x Lekár s úväzkom 0,5, 1 x sestra s úväzkom 1,0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
áno

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
nie

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné
montáž
provízia
poistné
iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky
realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevoze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému

dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok do 2400 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby.

Čl. I

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v EUR/

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v EUR/

OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	KZ k 31.12.2013
Obstaranie DHM			24202	0	0	24202
Spolu			24202	0	0	24202

Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	KZ k 31.12.2013
Poskytnuté preddavky na DHM			0	1500	0	1500
Spolu			0	1500	0	1500

Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad 2 x Automobil Havarijné a Povinné zmluvné poistenie.

Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Zdravotnícke prístroje	2300
Dopravné prostriedky	21902

Oprávky k majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

Oprávky k majetku ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Zdravotnícke prístroje	2300
Dopravné prostriedky	21 902

II. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Opis
Odberateľ VŠZP		5513	
Odberateľ Dôvera		2722	
Odberateľ Union		450	
Odberateľ ostatný		0	
Poskyt. Preddavky (314)		0	
Ostat. pohľadávky (315)		0	
Spolu		8685	

III. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Prevádzková pokladňa		327	10618	10924	21
Ceniny (stravné kupóny)		210	1200	1236	174
Účet SLSP		11566	48255	48792	11029
Peniaze na ceste		0	10000	10000	0
Spolu		12103	70072	70951	11224

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci:

Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov /v EUR/

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Spolu						

Opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam /v EUR/

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k návratným finančným výpomociam
Spolu							

V. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	062	319	907	319	907
Telefónne služby		7	18	7	18
Členské príspevky		0	228	0	228
Software		50	52	50	52
Poistenie podnikateľov		0	362	0	362
Rada RTVS		15	0	15	0
PZP, HP auto		247	247	247	247
Spolu		319	907	319	907
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0	0	0	0
Spolu		0	0	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Zvýšenie +	Zníženie -	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	420	0	0	420
Základné imanie	6640	0	0	6640
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	130	5898	130	5898
Spolu vlastné imanie	7190			12958

II. Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek /v EUR/

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov počas roka nedošlo k žiadnym zmenám
Základné imanie	

Závazky

Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2013	Výška v EUR k 31.12.2012
Krátkodobé záväzky spolu z toho	9122	13260
Závazky v lehote splatnosti	9122	13260
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky spolu z toho	0	0
Závazky v lehote splatnosti	0	0
Závazky po lehote splatnosti	0	0

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2013	Výška v EUR k 31.12.2012
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5172	2516
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	3950	9950
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	9122	13260

Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	155	78
Tvorba sociálneho fondu	82	77
Čerpanie sociálneho fondu	0	0
Stav k 31.decembru	237	155

Ostatné dlhodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2013	Výška k 31.12.2012	Opis
Závazok voči spoločníkovi celkom	3950	9950	Vklad MUDr. Flochová na nákup auta - Chevrolet
Spolu	3950	9950	

Závazky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v EUR/

Názov položky	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť od 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
-	0	0	0
Spolu	0	0	0

Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery /v EUR/

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Charakter bankového úveru /investičný, prevádzkový a pod./	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2013	Výška v EUR k 31.12.2012	Popis zabezpečenia úveru
Spolu	0						

Prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci /v EUR/

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh návratnej výpomoci	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška k 31.12.2013	Výška k 31.12.2012
	0	0	0	0	00
Spolu	0	0	0	0	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	49291
	Ostatné výnosy	16
	Tržby od pacienta	615
Finančné výnosy	Kreditné úroky	1
Spolu		49923

Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	8740
	502 – Spotreba energie	0
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	155
	512 – Cestovné	0
	513 – Náklady na reprezentáciu	0
	518 – Ostatné služby	9718
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	15545
	524	5471
	527	851
Dane a poplatky	Dane	696
	Poplatky, Poistné	1017
	Odpis pohľadávky	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	Odpisy	381
Finančné náklady	Bankové poplatky	117
Dane z príjmov		1972
Spolu		44663

Text	Hodnota v EUR
HV pred zdanením	7870
Položky zvyšujúce základ dane	703
Položky znižujúce základ dane	1
Základ dane	8572
Vypočítaná daň sadzbou 23%	1971
HV po zdanení	5899

V Martine, dňa 01.03.2014

Štatutárny orgán MUDr. Emília Flochová