

Poznámky k riadnej účtovnej závierke ku dňu 31.12.2014 (v €)

Zostavené dňa: 29.03.2015

Schválené dňa:

Všeobecné údaje

1. Základné údaje o spoločnosti

Účtovná jednotka: Navrátil, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Kalinčiakova 29, 917 01 Trnava
IČO: 46 898 794
DIČ: 2023648198
Dátum zápisu: 29.11.2012

Hlavné činnosti: 1/ prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: špecializovaná ambulancia v odbore gynekológia a pôrodníctvo

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a osobné náklady

Ukazovateľ	Zamestnanci k 31.12.2014	Zamestnanci k 31.12.2013
1. Priemerný počet	4	2
2. Mzdové náklady (521, 522)	26 412	23 449
3. Odmeny členom orgánov spol. (523)		
4. Nákl. na soc. zabezp. (524,525,526)	8 335	8 253
5. Sociálne náklady (527, 528)	1 137	1 392
Osobné náklady spolu (súčet 1 až 5)	35 884	33 094

3. Neobmedzené ručenie

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka za spoločnosť Navrátil, s.r.o., so sídlom Kalinčiakova 29, 917 01 Trnava. Bola zostavená za obdobie od 01.januára do 31. decembra 2014 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia k 31.12.2014 s predpokladom nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Naša spoločnosť nie je dcérskym podnikom žiadnej inej spoločnosti.

5. Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti

Štatutárny orgán:

MUDr. Bohumír Navrátil - konateľ

Štruktúra spoločníkov:

	Hodnota podielu na základnom imaní v EUR PO	Výška podielu na hlasovacích právach %
MUDr. Bohumír Navrátil	5 000,00	100

Použité účtovné zásady a účtovné metódy

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EUR

2. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
3. V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne zmeny účtovných zásad ani zmeny účtovných období.

Spoločnosť oceňuje jednotlivé zložky majetku a záväzkov ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

- Spôsoby oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

1. nakupovaný hmotný, nehmotný majetok, zásoby, pohľadávky a záväzky pri ich prevzatí : obstarávacou cenou
2. peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky pri ich vzniku a záväzky pri ich vzniku : nominálnou hodnotou
3. nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, provízie.
4. prenájatý majetok formou finančného prenájmu: §26 odst.8
5. pri účtovaní zásob spoločnosť postupovala podľa spôsobu A.
6. 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.
7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
8. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

4. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

a) dlhodobý hmotný majetok – odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom tak že za základ sa vzali metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpis.metóda
MV Opel Astra Cosmo 1,4	15 mesiacov	Rovnomerný
Ultrazvuk MYLAB 60	26 mesiacov	Rovnomerný
GOLEM gyn. a urol.vyšetrovací stôl	72 mesiacov	Rovnomerný

5. Spoločnosť stanovila pravidlá pre účtovanie nehmotného majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume 2400 €, alebo nižšie sa účtuje na ľarchu účtu 518.

6. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2400 € sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok. Pri tvorbe odpisového plánu účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzala z požiadavky zákona 431/2002 dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

7. Spoločnosť stanovila pravidlá pre účtovanie hmotného majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume 1700 €, alebo nižšie účtuje na ľarchu účtu zásob.

8. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradí účtovná jednotka do dlhodobého majetku, kde účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom.

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

Údaje vykázané na strane aktív súvahy v celých €

Strana aktív	2014			2013
	brutto	korekcia	netto	netto
Spolu Majetok	98058	14797	83261	50999
<i>Neobežný majetok</i>	<i>25797</i>	<i>14797</i>	<i>11000</i>	<i>10248</i>
<i>Dlhod.HM</i>	<i>25797</i>	<i>14797</i>	<i>11000</i>	<i>10248</i>
Samost.HVa SHV	25797	14797	11000	10248
Obstaranie DHM	0		0	0
<i>Obežný majetok</i>	<i>71608</i>		<i>71608</i>	<i>40014</i>
<i>Krátk.pohl.</i>	<i>17600</i>		<i>17600</i>	<i>1319</i>
Odberatelia (311)	17600		17600	1319
Posk.predd.(314)				
Pohl'.voči spol.				
Daň.pohl'. (341)				
Iné pohl'.				
<i>Finančné účty</i>	<i>54008</i>		<i>54008</i>	<i>38695</i>
Peniaze (211)	13121		13121	678
Účty v bankách (221)	40887		40887	38017
<i>Časové rozlíšenie</i>	<i>653</i>		<i>653</i>	<i>737</i>
Náklady BO (381)	653		653	737
Príjmy BO (385)				

Údaje vykázané na strane pasív súvahy v celých €

Strana pasív	2014	2013
Spolu VI a Závazky	83261	50999
<i>Vlastné imanie</i>	<i>64270</i>	<i>28809</i>
<i>Základné imanie (411)</i>	<i>5000</i>	<i>5000</i>
<i>Zákonný rezervný fond (421)</i>	<i>500</i>	
<i>Neuhradená strata min.rokov (429)</i>	<i>-1707</i>	<i>-1707</i>
<i>VH za účt.obdobie</i>	<i>35461</i>	<i>25516</i>
<i>Závazky</i>	<i>17600</i>	<i>27140</i>
<i>Dlhodobé záväzky</i>	<i>241</i>	<i>8574</i>
Ostatné dlhodobé záväzky (474)	2189	8475
Záväzky zo SF (472)	241	99
<i>Krátkodobé záväzky</i>	<i>17359</i>	<i>18566</i>
Dodávatelia (321)	616	508
Prijaté preddavky (324)		
Ostatné záv.(325)		
Nevyf.dodávky (326)		
Záväzky voči spol.(365)	8080	8080
Záväzky voči zamest. (331)	1741	1488
Záväzky zo soc.poist.(336)	958	949
Daň.záväzky (342, 341, 345)	3775	7541
Výdavky bud.období krátk. (383)	1391	1391
Výnosy budúcich období krátk.(384)	-6341	-6341

Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát

1. Najvýznamnejšie tituly zvýšenia alebo zníženia vlastného imania

	Stav v minulom účtovnom období	Stav v bežnom účtovnom období
Vlastné imanie	28809	64270
v tom:		
Základné imanie (411)	5000	5000
Vlastné akcie /-/ (252)		
Emisné ážio (412)		
Ostatné kapitalové fondy (413)		
Oceňovacie rozdiely (/+,-/414 a 415)		
Zákonný rezervný fond (421)		500
Nedeliteľný fond (422)		
Štatutárne a ostatné fondy (423,427,441)		
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)		25016
Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	-1707	-1707
HV bežného účtovného obdobia	25516	35461

2. Rozdelenie účtovného zisku, prípadne spôsob úhrady straty predchádzajúceho účtovného obdobia

a) V bežnom roku príslušný orgán spoločnosti rozdelil hospodársky výsledok – účtovný zisk z minulého účtovného obdobia nasledovným spôsobom:

Druh prídely	Suma
Zisk k rozdeleniu z minulého obdobia z toho	25 516
Prídely do zákonného rezervného fondu	500
Prídely na zvýšenie základného imania	
Prídely do štatutárnych fondov	
Prídely do ostatných fondov	
Použitie na vyrovnanie neuhradenej straty z minulých rokov	
Dividendy spoločníkov	
Nerozdelený zisk minulých rokov	25016
Iné rozdelenie zisku – vyplatenie spoločníkovi	

b) Príslušný orgán spoločnosti rozhodol o úhrade straty z minulého roka týmto spôsobom:

Druh úhrady	Suma
Strata minulého obdobia spolu v tom	-1707
Úhrada straty z rezervného fondu	
Úhrada straty zo štatutárnych a ostatných fondov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Úhrada straty znížením základného imania	
Úhrada straty z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov	-1707
Iná úhrada straty	

3. Údaje o pohľadávkach a záväzkoch

a) Pohľadávky a záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

Text	Suma
Pohľadávky do lehoty splatnosti	17600
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Záväzky do lehoty splatnosti	616
Záväzky po lehote splatnosti	

b) Záväzky zo sociálneho fondu :

Text	Suma	
	Bežné obdobie 2014	Predchádzajúce obdobie 2013
Stav sociálneho fondu k 1.1.	99	0
Tvorba	142	135
Čerpanie		234
Stav sociálneho fondu k 31.12.	241	99

Výnosy spoločnosti

Druh výnosu	Hodnota v EUR	
	2014	2013
1. Výnosy z bežnej činnosti	112902	103 941
1.1. Tržby za predaj tovaru		
1.2. Tržby za predaj vlastných výrobkov		
1.3. Tržby za predaj služby	112802	102 267
1.4. Tržby z predaja DM		
1.5. Ostatné prevádzkové výnosy	100	1 673
1.6. Finančné výnosy	3	1
2. Mimoriadne výnosy		
<i>Výnosy spolu</i>	<i>112 905</i>	<i>103 942</i>

Náklady spoločnosti

Druh nákladu	Hodnota v EUR	
	2014	2013
<i>Prevádzkové N</i>	<i>66646</i>	<i>65 592</i>
Náklady na obstaranie tovaru (504)		
Spotreba materiálu	9505	9 966
Služby	17255	13 301
Osobné náklady	35884	33 095
Dane a poplatky	702	341
Odpisy	2513	12 284
Zostatková cena pred.DM		
Ostatné N	787	605
<i>Finančné Náklady</i>	<i>494</i>	<i>1 613</i>
úroky	348	1 467
Ostatné N	146	146
<i>SPOLU</i>	<i>67140</i>	<i>71 205</i>

Rozdiely medzi hospodárskym výsledkom pred zdanením a hospodárskym výsledkom po zdanení

Prehľad jednotlivých položiek, o ktoré sa zvyšuje a znižuje hospodársky výsledok pred zdanením pre účely stanovenia základu dane z príjmov právnických osôb podľa zákona č. 595/2006 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Text	Suma v Eur r.2014
Hospodársky výsledok pred zdanením	45 764,56
+ sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa §17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení	
+ Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva	
+ Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona	1065,83
+ Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	
+ Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku	
+ Rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52. ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	
+ Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§ 17 ods. 13 zákona)	
+ Príjmy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ktoré sú predmetom dane	
+ Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok § 19 ods. 2 písm. f) zákona	
+ Obstarávacia cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona]	
+ Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa §19 ods.2 písm. l)	
+ Príspevky združeniam právnických osôb nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona	
+ Rozdiel medzi hodnotou alebo cenou obstarania pohľadávky a nižším príjmom z prijatej úhrady [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	
+ Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	
+ Výdavky na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona	
+ Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	
+ Ostatné položky zvyšujúce hospodársky výsledok	8,85

+ Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	
+ Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	
+ Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	

+ Daňovo neuznané odpisy pri nespĺnení podmienok finančného prenájmu (rozdiel medzi odpismi uplatnenými podľa § 26 ods. 8 zákona a odpismi podľa § 27 alebo § 28 zákona za celú dobu trvania finančného prenájmu)	
+ Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	
+ Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami	
- Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods.7 zákona	
- Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona)	
- Príjmy oslobodené od dane podľa §13 zákona	
- Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona, rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52 ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	3,19
- Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve	
- Sumy podľa § 17 ods.21 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva	
- Sumy podľa § 17 ods.21, § 19 ods 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období	
- Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§17 ods. 13 zákona)	
Základ dane	46 836,05
Odpočet daňovej straty	
Upravený základ dane	46 836,05
Daň	10 303,93
Zaplatené preddavky	6 906,36