

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015**

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č. 12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
**pre malé účtovné jednotky**

**I. ÚVODNÉ INFORMÁCIE:**

Názov účtovnej jednotky: (ďalej len „Spoločnosť“)	MUDr. Anna Balažovjehová, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Dukelských hrdinov 2, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	44625880
Dátum založenia:	24.02.2009
Dátum zápisu do obchodného registra:	24.02.2009
Registrovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 16089/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: druh: ambulancia, odborné zameranie: stomatológia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	Riadna

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	38 474	38 474	Nie
Čistý obrat celkom	90 778	79 728	Nie
Počet zamestnancov	2	2	Nie

Spoločnosť sa nerozhodla pre prechod na mikro účtovnú jednotku a preto sa zatrieďuje do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**.

**Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

**II. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH A DOZORNÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ:**

Jediným spoločníkom je MUDr. Anna Balažovjehová.

**Konatelia spoločnosti:**

MUDr. Anna Balažovjehová

### III. ZÁKLADNÁ ÚČTOVNÁ POLITIKA

#### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

**Riadna účtovná závierka spoločnosti** bola zostavená za nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2014, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.03.2015.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

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

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

##### a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovozná prirážka, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely.

Spoločnosť účtuje o majetku na základe vyhotovenej vnútropodnikovej smernice, ktorá je v súlade s platnou legislatívou SR.

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 bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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 doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová 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 bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací 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 doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 20	lineárna, zrýchlená	5 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

**b) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, recyklačný fond, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Predané zásoby sa do nákladov oceňujú v priemerných cenách. Spôsob rozpúšťania nákladov súvisiacich s obstaraním zásob má spoločnosť uvedený vo vnútropodnikovej smernici.

**c) Pohľadávky**

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky.

**d) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

**e) Náklady budúcich období**

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

**f) Rezervy**

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, aby sa vysporiadala povinnosť a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

**g) Závázky**

Závázky 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) Odložené dane**

Odložené dane sa vyčísľujú na základe všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**i) 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.

**j) Nevyfakturované dodávky**

Predstavujú nevyfakturované položky o ktorých je známa suma a náklad a dodávka patrí do sledovaného účtovného obdobia.

**k) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu jej zostavenia.

Kurzové straty a zisky vypočítané ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú priamo do finančných nákladov a výnosov a majú vplyv na výsledok hospodárenia.

**l) Výnosy**

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

## IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

## 1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Spoločnosť neviduje dlhodobý nehmotný majetok.

ROK 2015	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>						
K 1.1.			7 223	53 684		60 907
Prírastky +			2 145	0		2 145
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			9 368	53 684		63 052
<b>Oprávky</b>						
K 1.1.			7 223	33 560		40 783
Prírastky (odpisy) +			269	7 319		7 588
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			7 492	40 879		48 371
<b>Zostatková cena</b>						
K 1.1.			0	20 124		20 124
K 31.12.			1 876	12 805		14 681

ROK 2014	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>						
K 1.1.			7 223	53 684		60 907
Prírastky +			0	0		0
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			7 223	53 684		60 907
<b>Oprávky</b>						
K 1.1.			6 510	26 241		32 751
Prírastky (odpisy) +			713	7 319		8 032
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			7 223	33 560		40 783
<b>Zostatková cena</b>						
K 1.1.			713	27 443		28 156
K 31.12.			0	20 124		20 124

Majetok spoločnosti je v prípade vzniku poistnej udalosti poistený v poisťovniach.

## 2. Zásoby

Spoločnosť neviduje žiadne zásoby.

**3. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>					

Pri tvorbe OP a úročení pohľadávok po dobe splatnosti, spoločnosť prehodnocovala odberateľov jednotlivo, na základe zhodnotenia bonity odberateľa.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

K 31.12.2015

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	13 734		13 734
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	138		138
Iné pohľadávky			0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>13 872</b>	<b>0</b>	<b>13 872</b>

K 31.12.2014

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	11 768		11 768
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 561		2 561
Iné pohľadávky			0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>14 329</b>	<b>0</b>	<b>14 329</b>

Veková štruktúra pohľadávok (brutto) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
<b>Pohľadávky po lehote splatnosti</b>		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	13 872	14 329
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>13 872</b>	<b>14 329</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4. Finančný majetok**

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účtoch v bankách, stravné poukážky. Na žiadny finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 452	9 185
Bežné bankové účty	0	0
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>9 452</b>	<b>9 185</b>

**5. Odložená daňová pohľadávka****6. Ostatné aktíva – časové rozlíšenie**

	k 31.12.2015 v EUR	k 31.12.2014 v EUR
Náklady budúcich období	349	315
Príjmy budúcich období	120	120
<b>SPOLU</b>	<b>435</b>	<b>435</b>

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poistenia a softvérové služby.

**V. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV****1. Vlastné imanie**

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2015
	Stav k 01.01.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	5 000				5 000
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	852				852
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	-5 044 16 087			-6 757	-11 802 16 088
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	-6 757	4 188		6 757	4 188
<b>Spolu</b>	<b>10 138</b>	<b>4 188</b>		<b>0</b>	<b>14 326</b>

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
Základné imanie	5 000				5 000
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	300			552	852
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov	-5 044				-5 044
nerozdelený zisk minulých rokov	5 601			10 486	16 087
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	11 038	-6 757		-11 038	-6 757
<b>Spolu</b>	<b>16 895</b>	<b>-6 757</b>		<b>0</b>	<b>10 138</b>

## 2. Závazky zo sociálneho fondu

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke v celých eurách:

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
stav k 1. januáru	400	289
tvorba	122	154
čerpanie	0	43
<b>stav k 31. decembru</b>	<b>522</b>	<b>400</b>

## 3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Závazky po lehote splatnosti	621	1 463
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 451	4 705
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>6 072</b>	<b>6 168</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	570	400
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>570</b>	<b>400</b>

## 4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
stav k 1. januáru	1 545	915
tvorba	1 811	1 545
použitie	1 545	915
zrušenie	0	0
<b>Spolu krátkodobé rezervy</b>	<b>1 811</b>	<b>1 545</b>

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky.

**5. Odložený daňový záväzok****6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu**

Spoločnosť nemala prenajatý majetok formou finančného prenájmu.

	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť do 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
Istina	0	0	0
Finančný výnos	0	0	0

**7. Úvery a finančné výpomoci**

Spoločnosť má čerpané dva úvery, ktorých zostatková hodnota istiny k 31.12.2015 je 13 239 EUR. Ďalej od septembra 2014 bol spoločnosti zriadený kontokorent s disponibilným úverovým rámcom 10 000 EUR. K 31.12.2015 bol jeho stav prečerpania 2 367 EUR. Zostatok na kreditnej karte bol 89 EUR.

**8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie**

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období		
<b>Spolu</b>	0	0

Výdavky budúcich období nie sú.

**VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**

	2015	2014
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	90 778	79 728
Aktivácia	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	0
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky	0	0
z toho: vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov k 31.12.	0	0
vzniknuté z prepočtu na menu EUR	0	0
<b>Výnosy spolu</b>	<b>90 778</b>	<b>79 728</b>

**VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

	2015	2014
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	15 059	20 618
Služby	15 313	11 765
Osobné náklady	42 317	39 666
Dane a poplatky	651	394
Odpisy DHM a DNM	7 588	8 032
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 635	2 621
Nákladové úroky	1 862	2 513
Kurzové straty	0	0
z toho: vzniknuté pri prepočte k 31.12.	0	0
vzniknuté z prepočtu na menu EUR	0	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	543	396
<b>Náklady spolu</b>	<b>85 968</b>	<b>86 005</b>

**VIII. DAŇ Z PRÍJMU**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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	4 810	x	x	-6 277	x	x
teoretická daň	x	1 058	22,00 %	x	-1 381	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 406	309	6,43 %	1 453	320	-5,09 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	-1 206	-265	-5,52 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej licencie	0	-480				
Spolu	5 010	622		-4 825	-1 061	
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>622</b>	<b>12,93 %</b>	<b>x</b>	<b>480</b>	<b>-7,65 %</b>
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>622</b>	<b>12,93 %</b>	<b>x</b>	<b>480</b>	<b>-7,65 %</b>

**IX. OPRAVA CHYBY MINULÝCH ROKOV**

Opravy minulých rokov neboli.

**X. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Spoločnosť v roku 2015 nevyplatila žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov.

**XI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****XII. SÚDNE SPORY, EXEKUČNÉ KONANIA, KONKURZY A REŠTRUKTURALIZÁCIE**

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.