

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016**

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“)	MEDRIOS s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Ulica Úzka 45/6, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	36811319
Dátum založenia:	28.07.2007
Dátum zápisu do obchodného registra:	28.07.2007
Registrovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13415/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia, ambulancia s odborným zameraním v špecializovanom odbore všeobecného lekárstva a otorinolaryngológia
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	53 720	32 974	Nie
Čistý obrat celkom	95 959	80 128	Nie
Počet zamestnancov	3	3	Nie

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

**Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3	3
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:**

Spoločnosť má dvoch spoločníkov:

MUDr. Malatincová výška podielu na základnom imaní 50%, v absolútnom ponímaní 3 320 EUR

MUDr. Malatinec výška podielu na základnom imaní 50%, v absolútnom ponímaní 3 320 EUR

**Konatelia spoločnosti:**

MUDr. Ivica Malatincová

MUDr. Jozef Malatinec

**III. ZÁKLADNÁ ÚČTOVNÁ POLITIKA****1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

**Riadna účtovná zvierka spoločnosti** bola zostavená za nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná zvierka spoločnosti k 31.12.2015, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 23.03.2016.

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 obstarávacia 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
Ocenené 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 predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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	4-6	lineárna	16,67 až 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, poisťné, 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 2016	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>						
K 1.1.		0	2 831	26 900		29 731
Prírastky +		20 000	0	0		20 000
Úbytky -		0	0	0		0
Presuny + / -		0	0	0		0
K 31.12.		20 000	2 831	26 900		49 731
<b>Oprávky</b>						
K 1.1.		0	1 114	21 297		22 411
Prírastky (odpisy) +		84	299	5 603		5 986
Úbytky -		0	0	0		0
Presuny + / -		0	0	0		0
K 31.12.		84	1 413	26 900		28 397
<b>Zostatková cena</b>						
K 1.1.		0	1 717	5 603		7 320
K 31.12.		19 916	1 418	0		21 334

ROK 2015	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
<b>Obstarávacie náklady</b>						
K 1.1.			1 039	26 900		27 939
Prírastky +			1 792	0		1 792
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			2 831	26 900		29 731
<b>Oprávky</b>						
K 1.1.			1 039	17 934		18 973
Prírastky (odpisy) +			75	3 363		3 438
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			1 114	21 297		22 411
<b>Zostatková cena</b>						
K 1.1.			0	8 966		8 966
K 31.12.			1 717	5 603		7 320

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 31.12.2016

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	13 492	40	13 532
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			0
Iné pohľadávky			0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>13 492</b>	<b>40</b>	<b>13 532</b>

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	11 892	220	12 112
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			0
Iné pohľadávky			0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>11 892</b>	<b>220</b>	<b>12 112</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
Pohľadávky po lehote splatnosti	40	220
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	13 492	11 892
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>13 532</b>	<b>12 112</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	12 804	9 427
Bežné bankové účty	5 600	3 770
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>18 404</b>	<b>13 197</b>

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

	k 31.12.2016 v EUR	k 31.12.2015 v EUR
Náklady budúcich období	450	345
Príjmy budúcich období	0	0
<b>SPOLU</b>	<b>450</b>	<b>345</b>

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poisťné a ostatné 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 31.12.2016
	Stav k 01.01.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 640				6 640
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	641			161	802
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	-11 468 12 125			3 042	-11 468 15 168
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	3 203	9 780		-3 203	9 780
<b>Spolu</b>	<b>11 141</b>	<b>9 780</b>		<b>0</b>	<b>20 922</b>

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Základné imanie	6 640				6 640
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	437			204	641
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov	-11 468				-11 468
nerozdelený zisk minulých rokov	8 256			3 869	12 125
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	4 073	3 203		-4 073	3 203
<b>Spolu</b>	<b>7 938</b>	<b>3 203</b>		<b>0</b>	<b>11 141</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 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
stav k 1. januáru	825	797
tvorba	228	225
čerpanie	321	197
<b>stav k 31. decembru</b>	<b>732</b>	<b>825</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 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 831	7 494
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>7 831</b>	<b>7 494</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	732	825
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>732</b>	<b>825</b>

## 4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
stav k 1. januáru	4 334	4 612
tvorba	4 619	4 334
použitie	4 334	4 612
zrušenie	0	0
<b>Spolu krátkodobé rezervy</b>	<b>4 619</b>	<b>4 334</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**

V 11/2016 čerpala spoločnosť strednodobý úver v SLSP vo výške 20 tis.EUR a jeho zostatková hodnota k 31.12.2016 je 19 444 EUR.

**8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie**

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Výdavky budúcich období	171	1 048
Výnosy budúcich období		
<b>Spolu</b>	<b>171</b>	<b>1 048</b>

Výdavky budúcich období tvoria vyúčtovanie elektrickej energie a spotreby plynu.

**VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**

	2016	2015
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	95 959	80 128
Aktivácia	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1	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>95 960</b>	<b>80 128</b>

**VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

	2016	2015
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	5 245	5 292
Služby	12 509	6 977
Osobné náklady	57 677	57 609
Dane a poplatky	181	223
Odpisy DHM a DNM	5 986	3 438
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 512	1 137
Nákladové úroky	398	1 022
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	284	150
<b>Náklady spolu</b>	<b>83 792</b>	<b>75 848</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	12 168	x	x	4 280	x	x
teoretická daň	x	2 677	22,00 %	x	942	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 057	233	1,91 %	1 797	395	9,24 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 189	-262	-2,15 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	-1 182	-260	-2,14 %	-1 182	-260	-6,07 %
Spolu	10 855	2 388		4 895	1 077	
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>2 388</b>	<b>19,63 %</b>	<b>x</b>	<b>1 077</b>	<b>25,16 %</b>
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>2 388</b>	<b>19,63 %</b>	<b>x</b>	<b>1 077</b>	<b>25,16 %</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 2016 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.