

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č. MF/15464/2013-74 (FS č. 12/2013) v znení opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

**Článok I
Všeobecné informácie**

Obchodné meno: **ZDRUŽENIE PRE ZDRAVIE SLOVAKIA**
Sídlo: Tulská 3497/6, 74 04 Banská Bystrica
Právna forma: spoločnosť s ručeným obmedzením,
Dátum vzniku: Zápis do obchodného registra: 11.02.2000
Hlavný predmet podnikania: sprostredkovanie obchodu a služieb
Subjekt verejného záujmu: nie
Účtovné obdobie: Kalendárny rok 2017

2/ Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: netýka sa

3/ **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: valným zhromaždením 09.02.2018

4/ **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka.

5/ **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**: netýka sa

6/ Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtov.obdobie rok 2017	Bezprostredne predchádzajúce účtov.obdobie 2016
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1	1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtov.závierka, z toho:	1	1
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

**Čl. II.
Informácie o prijatých postupoch**

1/ Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 odst. 4 zákona o účtovníctve, ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr: zrušenie dlhodobých rezerv): áno

2/ Informácia o aplikácii účtovných zásad s účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzku, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach UZ porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: nemenili sa počas roka, prevzali sa konzistentne.

3/ Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov

a/ spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU)

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok	obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok	obstarávacia cena
Vlastné pohľadávky	menovitá hodnota
Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	menovitá hodnota
Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	menovitá hodnota
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	menovitá hodnota

b/ Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku: netýka sa

c/ Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: Účtovné odpisy sú zhodné s daňovými odpismi.

Dlhodobý HaN Odpis. Majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20	5
Administratívne budovy	021	40	25
Počítače s príslušenstvom	022	4	25
Dopravné prostriedky	022	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

Účtovné a daňové odpisy UJ sa rovnajú. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. DNM sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

UJ používa **rovnomerné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

UJ používa kategóriu **drobného dlhodobého nehmotného majetku** – položky pod 2400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU)

UJ používa kategóriu **drobného dlhodobého hmotného majetku** – položky pod 1700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU)

4/ **Informácia o oprave významných chýb** minulých účtovných období: netýka sa

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1/ **Informácia** o sume a dôvodov vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm – netýka sa

2/ Informácia o záväzkoch a to

a/ celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov – netýka sa.

b/ celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov -netýka sa

3/ Informácia o vlastných akciách, a to:

a/ dôvodne nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia – netýka sa

b/ informáciách, ktorými sú:

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálne hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní – netýka sa.

2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu – netýka sa.

c/ počet menovitej hodnota a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré UJ má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia, uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

100 % akcií základné imanie vo výške 7640 eur

4/ Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to

- a/ výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány, netýka sa
- b/ pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgán UJ a to:
1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány – netýka sa.
 - 2 celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány – netýka sa.
 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány – netýka sa.
- c/ hlavných podmienkach na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté: pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby – netýka sa.
- d/ celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať – netýka sa.

5/ Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to:

- a/ celkovej sume finančných povinností ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie UJ, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté. Finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy. - netýka sa.
- b/ celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalosti v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od UJ, alebo
 2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2.a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2.b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť – netýka sa.
- c/ opise významných finančných povinnosti a významných podmienených záväzkov – netýka sa
- d/ celkovej sume významných finančných povinnosti a významných podmienených záväzkov voči dcérskej UJ a UJ s podstatným vplyvom – netýka sa
- e/ opise významných povinnosti UJ vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov. Netýka sa.

6/ Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o:

- a/ všetkých formách prijatej náhrady,
- b/ účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov, - netýka sa

c/ všetkých druhov činnosti účtovnej jednotky. Netýka sa

- Ocenenie krátkodobého finančného majetku: netýka sa
- Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku: netýka sa
- Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať: netýka sa
- Informácie o vlastných akciách: netýka sa
- Významné položky časového rozlíšenia aktív – nákladov budúcich období a príjmov budúcich období: netýka sa

Informácia k položkám – PASÍV SÚVAHY

a/ vlastné imanie – za bežné účtovné obdobie

1. Opis základného imania - počet podielov, ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi podielov, splatené základné imanie.

Základné imanie spoločnosti vo výške 7640 eur.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota podielov počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: netýka sa

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie daňovej straty v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	133,55 €
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného Rezervného fondu	106,84 €
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	26,71 €
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada staty minulých rokov	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania : netýka sa

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: netýka sa

6. Navrhnutie rozdelenie účtovného zisku.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 133,55 € rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu – 26,71 €
- prídel do rezervného fondu – 106,84 €

- Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v náväznosti na položky súvahy, uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov: netýka sa

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtov.obdie
Začiatočný stav sociálneho fondu	219,66	297,06
Tvorba SF na ťarchu nákladov	192,22	107,10
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		
Tvorba SF spolu	411,88	
Čerpanie SF	249,25	178,50
Konečný zostatok SF (R114 súvahy)	162,63	219,66

- Vydané dlhopisy: netýka sa

- Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia

Úver poskytnutý do debetu 6000 € - riadny debetný úrok mesačne

Krátkodobý bankový úver - hodnota v eurách 6000

- Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci- forma zabezpečenia: záložné práva: netýka sa

- Významné položky časového rozlíšenia pasív – výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období: netýka sa

- Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa** : netýka sa

- Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**: netýka sa

- Ďalšie informácie o odloženej dani: netýka sa

- Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou zaplatenej dane a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	základ dane	suma dane	% dane
Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100DP)	133,55	x	x
Teoretická daň (bez pripočítateľ.a odpočít.položiek)		28,04	21
Pripočítateľné položky spolu (R200DP)	197,73	x	x
Odpočítateľne položky (R300DP)	-	-	-
Odpočet daňovej straty (R410DP)	-	-	-
Základ dane (R500DP)	331,28	69,56	21
Úpravy splatnej dane (úľavy,zápočet,licencia)		960	
Celková daň-daňová licencia		960	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	základ dane	suma dane	% dne
Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100DP)	512,60	x	x
Teoretická daň (bez pripoč a odpočítateľné položky	112,77	22
Pripočítateľné položky (R200DP)	58.42	x	x
Odpočítateľné položky (R300DP)	-	-	-
Odpočet daňovej strany (R410DP)	-	-	-
Základ dan (R500DP)	571,02	125,62	22
Úpravy splatnej dane(úľavy,zápočet, licencia		960	
Celková daň– daňová licencia		960	

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu Ziskov a Strát

a/ Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná skupina 60x) – s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb UJ a hlavných oblastí odbytu

Typ výrobku, tovaru alebo služby	suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja služieb	74397	74246

b/ Zmeny stavu vnútro organizačných zásob, ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: netýka sa

c/ Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov(účtovná skupina 62x) netýka sa

d/ Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtovná skupina 64x) netýka sa

e/ Celková suma osobných nákladov – v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	8575	7053
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	x	x
Sociálna poisťovňa	172	223
Zdravotná poisťovňa		
Iné osobné a sociálne náklady	91	70

f/ Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtovná skupina 51x)

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby (R11výkazu ZaS)	57270	54725

- Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr: výnosy z predaja podniku alebo jeho časti náklady z dôvodu predaja podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm) netýka sa

- Opis a celková suma nákladov na overenie individuálnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou: netýka sa

g/ Suma čistého obratu podľa § 2 odst.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovaru a služieb alebo iných činnosti UJ a hlavných geografických oblastí odbytu ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov poskytovania služieb výrazne odlišujú . Ak predmetom činnosti UJ de dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu.

Názov položky	Bežné účtov. Obdobie	Bezprostredne predchádzaj. obdobie
Tržby z predaja tovaru (604,607)		
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	74397	74246
Iné súvisiace výnosy (64x,66x)		
Čistý obrat celkom	74397	74246

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1 a/ Podmienený majetok – opis a hodnota podmieneného majetku ktorým sa rozumie, možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalosti a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od UJ, týmto majetkom sú napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárnych zmlúv. Licenčných zmlúv: netýka sa

1b/ Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr: zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takými podmienenými záväzkami sú: neukončený súdny spor: netýka sa

2/ Ostatné finančné povinnosti ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: netýka sa

3/ Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných napodsúvahových účtoch(§ 85PU) netýka sa

Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: netýka sa

a/ Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje UZ do dňa zostavenia UZ s uvedením dôvodu týchto zmien: netýka sa

b/ Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje UZ do dňa zostavenia UZ: netýka sa

c/ Zmena spoločníkov UJ: netýka sa

d/ Prijaté rozhodnutia o predaji UJ alebo jej časti: netýka sa

e/ Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: netýka sa

f/ Začatie alebo ukončenie činnosti časti UJ napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkárne: netýka sa

g/ Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: netýka sa

h/ Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy UJ: netýka sa

i/ Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr: živelná pohroma: netýka sa

j/ Získanie alebo odobratie licencie alebo iných povolené významných pre činnosť UJ: netýka sa

Informácie o spriaznených osobách

1/ Informácie o transakciách medzi vykazujúcou UJ a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku a to:

a/ Zoznam transakcií, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou UJ a spriaznenými osobami, nákup služieb a nákup materiálu od spriaznených osôb, ktoré sú s našou spoločnosťou personálne prepojené. Netýka sa

B/ Charakteristika transakcií, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, od účtovníe pochybných pohľadávok do nákladov: netýka sa

c/ Samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:

1. kľúčový manažment UJ

2. ostatné spriaznené osoby (personálne prepojené-blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu

3. Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili na základe obvyklých obchodných podmienok : netýka sa

Ostatné informácie

- 1/ Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: netýka sa
2/ Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby: netýka sa
3/ Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci: netýka sa

Prehľad o pohybe vlastného imania

Názov položky	Bežné účt.obdobie	Bezprostr.predchádz.účtov.obdobie
Stav vlastného imania na začiatku UO	13636	10752
Zvýšenie alebo zníž.ZI počas účt.obdobia	x	x
Stav VI na konci účt.obdobia	x	x
Dôvody zmien VI v členení	x	x
a/ základné imanie zapísané do OR (účet 411)	7640	7640
b/ základné imanie nezapísané do OR(účet 419)	x	x
c/ emisné ážio (účet 412)	x	x
d/ zákonné RF (účet 417,418,421,422)	1771.	1361
e/ ostatné kapitálové fondy(účet 413)	x	x
f/ oceňov.rozdiely nezahr.do výsl.hospod.(účet 414,415,416)	x	x
g/ ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423,427)	x	x
h/ nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428)	x	x
i/ neuhradená strata minulých rokov (účet 429)	x	x
j/ účtov.zisk alebo účtov.strata (účet 431)	133	513