

**Poznámky k účtovnej závierke
za rok 2017 (od 01.01.2017 do 31.12.2017**

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre **mikro účtovné jednotky** v znení opatrenia MF/18008/2014-74 (FS)

Článok I – Všeobecné informácie

1) Základné informácie o účtovnej jednotke :

Obchodné meno : **SIM MED, s.r.o.**
 Sídlo : **Švábska 7302/31A**
 Právna forma : **spoločnosť s ručením obmedzeným**
 Dátum vzniku : **30. 05. 2008**
 Hlavný predmet podnikania : **Ostatná zdravotná starostlivosť inde neklasifikovaná**
 Účtovné obdobie : **Kalendárny rok (od 01.01.2017 do 31.12.2017)**

2) Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

(Do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia splňa aspoň dve z troch podmienok ustanovených v § 2 ods. 5 zákona o účtovníctve

- celková suma majetku nepresiahne 350 000 eur
- čistý obrat nepresiahol 700 000 eur
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať.)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktíva celkom	82014	80133
Čistý obrat celkom	132382	129877
Počet zamestnancov	2	2

3) Dátum schálenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie spoločníkmi s.r.o. : 28.02.2017

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky : Riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. O účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	4

Článok II - Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch spoločnosti účtovnej jednotky – pričom sa uvádzajú informácie o pôžičkách, použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely a pod. : **nie je náplň pre položku**

Článok III – Informácie o prijatých postupoch

- 1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti v zmysle zmeny, ktorá nastala k 31.12.2017.
K dátumu 31.12.2017 spoločnosť uzavrela **Zmluvu o predaji časti podniku** uzatvorenú podľa § 476 a násl. Zákona č. 513/1991 Z.z. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.
Predmetnou zmluvou predáva spoločnosť Časť podniku – **ambulanciu všeobecného lekára**.
Zmluvou o predaji časti podniku sa **nepreviedlo** právo používať obchodné meno **SIM MED, s.r.o.**
Zmluvou o predaji časti podniku **nedošlo k zmene zápisu do Obchodného registra**.
K 31.12.2017 vznikol **zánik** povolenia na poskytovanie zdr. Starostlivosti.. Zdravotná dokumentácia Všeobecného lekára bola odovzdaná úradu Prešovského samostatného kraja.
- 2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. : **zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali.**
- 3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa v súvahe** neuvádzajú, pričom sa uvádza vplyv týchto transakcií na účtovnú závierku, ak sú rizika alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné, ak je potrebné posúdenie situácie účtovnej jednotky, napr. Súdne spory, zmluvy časovo limitované, licencie a oprávnenia, investície a pod. : **nie je náplň pre položku**
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov :
 - a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU) :

č. Názov položky	Spôsob oceňovania	UJ
1. Dlhodobý hmotný majetok darom	reprod.obstar.cena	x
2. Dlhodobý hmotný majetok	obstarávacia cena	x
3. Zásoby obstarané kúpou	obstarávacia cena	x
4. Vlastné pohľadávky	menovitá hodnota	x
5. Krátkod.finančný majetok	obstarávacia cena	x
6. Časové zozlíšenie na strane aktív	menovitá hodnota	x
7. Záväzky, vr.rezerv a úverov	menovitá hodnota	x
8. Prenajatý majetok a majetok		
obstar. Na základe zmluvy o kúpe	obstarávacia cena	x
9. Splatná daň z príjmov	menovitá hodnota	x

- b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom.
- d) Určenie ocenenia nástrojov alebo majetku a ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní reálnou a obstarávacou cenou **nie je náplň pre položku.**

5) Komentár k oceneniu majetku a záväzkov :

Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy :

Dlhodobý hmotný majetok		doba odpisovania	odpisová sadzba	ÚJ
odpisovaný	číslo účtu			
Ostatný majetok,	022	4	25 %	x
Stroje,prístroje zariad.	022	6	16,66 %	

6) Komentár k odpisovému plánu:

Účtovná jednotka používa účtovné odpisy a daňové odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol **zaradený do užívania**. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

Účtovná jednotka používa **rovnomerné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku. Podrobný odpisový plán sa vedie po položkách v podsystéme v knihe dlhodobého majetku a na kartách.

Účtovná jednotka odpisuje veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí ako komponentné odpisovanie, t.j. Odpisovanie časti majetku – komponentov.

7) Informácia o poskytnutých dotáciach: **nie je náplň pre túto položku**

8) Odložené dane : (Mikro účtovná jednotka) **nie je náplň pre túto položku**

9) **Informácia o oprave významných chýb minulých** účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov. Nevýznamné chyby minulých účtovných období : spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Článok IV – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú Účtovnú závierku

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – dôvod jeho vzniku, opodstatnenoti jeho výšky a odpisu **nie je náplň pre položku.**
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi **nie je náplň pre položku.**
- 3) Celková cena záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov **nie je náplň pre túto položku**

- 4) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. predaj podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm :

K dátumu 31.12.2017 spoločnosť uzavrela **Zmluvu o predaji časti podniku** uzatvorenú podľa § 476 a násl. Zákona č. 513/1991 Z.z. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

- 5) Predmetnou zmluvou predáva spoločnosť Časť podniku – **ambulanciu všeobecného lekára**. Predaj podniku účtovaný ako výnos (64801 / 31101 – faktúra vystavená v zmysle zmluvy o predaji časti podniku na 2000,00 EUR **bez zníženia základného imania a bez zmeny v zápise do OR**.
- 6) Spoločnosť vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v prenajatých priestoroch a to na základe zmluvy.

Článok V – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Podmienený majetok, podmienené záväzky napr. Servisné zmluvy, poisťné zmluvy licenčné zmluvy súdne rozhodnutia, ručenia **nie je náplň pre túto položku**

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch **nie sú náplňou**

Podsúvahové účty – informácie o významných položkách sledovaných na týchto účtoch . **Nie je náplň pre túto položku**

Článok VI - Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka.

V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/14775/2017-74 (opatrenie zverejnené vo FS 2017, príspevok č. 17 : **Spoločnosť nevytvárala kapitálový fond z príspevkov v zmysle § 123ods.2 a§ 217a**.

Účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond (ú 413) pri svojom vzniku ku dňu 01.09.2008 na základe **Darovacej zmluvy v zmysle § 628 Občianskeho zákonníka** v platnom znení. Darca - spoločníci spoločnosti pri zmene podnikania z FO resp. ukončením podnikania ako FO previedli hmotný majetok do osobného užívania. Po založení s.r.o. darovali účtovnej jednotke hmotný majetok odpisovaný a neodpisovaný, ocenený v reprodukčnej obstarávacej cene a majetok v zostatkovej cene vo výške 35 559,85 EUR **bez zmeny základného imania** zapísaného v OR OS.. (Zmena spôsobu podnikania z podnikania podľa § 6 ods.1 písm. c,(ukončenie podnikania) na spoločnosť s ručením obmedzeným. (Založenie s.r.o.)

Článok VII – Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. Do podpísania výkazov podľa § 17 ods.5 ZoU a ktoré nie sú zohľadnené v účtovnej závierke . **Nie je náplň pre túto položku**.

V Prešove 28.02.2018