

A). INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

IČO	36348660
DIČ	2022079554
Obchodné meno	LEKÁREŇ STARÉ MESTO
Sídlo	Hviezdoslavova 1, 971 01 Prievidza
Dátum založenia	1.11. 2005
Dátum vzniku	1.11. 2005

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekárni,
- maloobchod, veľkoobchod v rozsahu voľných živností,
- prenájom nehnuteľností.

2) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti LEKÁREŇ STARÉ MESTO, s.r.o.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017 podľa slovenských právnych predpisov a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

3) Schválenie účtovnej závierky za rok 2016

Účtovná závierka spoločnosti LEKÁREŇ STARÉ MESTO, s.r.o.za rok 2016 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločníkov dňa 14.6. 2017 a zisk bol schválený rozdeliť podľa spoločenskej zmluvy zo dňa 23. 10. 2014, ktorá nadobudla účinnosť 24.10. 2014 podľa obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne.

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembra 2016 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2016 bola uložená do RÚZ v 14. júna 2017.

5) Schválenie audítora

Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2016 v súlade s § 19 zákona o účtovníctve bola overená audítorom dňa 12. júna 2017.

B) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17	17
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	17	19
počet vedúcich zamestnancov	1	1

C. KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť nevlastní žiadne obchodné podiely v iných spoločnostiach a ani nie je dcérskou spoločnosťou v inej obchodnej spoločnosti, preto jej nevzniká povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

D. V POZNÁMKACH SÚ ĎALEJ UVEDENÉ INFORMÁCIE O:

a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach - v časti E

E. 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, t. j. v platnej mene Európskej menovej únie.
2. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. **Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie:**
 - I. Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu oceňovala spoločnosť majetok a záväzky **obstarávacou cenou** a to :
 - dlhodobého nehmotného majetku nadobudnutého kúpou,
 - dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého kúpou,
 - zásoby nadobudnuté kúpou,Obstarávacia cena obsahuje náklady súvisiace s obstaraním, ako napr.: doprava, poistné.
 - II. **Menovitou hodnotou** boli ocenené:
 - peňažné prostriedky a ceniny,
 - záväzky pri ich vzniku,
 - pohľadávky pri ich vzniku.
 - III. **Očakávanou menovitou hodnotou** :
 - časové rozlíšenie na strane aktív,
 - časové rozlíšenie na strane pasív.
 - IV. **V očakávanej výške záväzkov:**
 - rezervy.
 - V. **Vlastnými nákladmi:**
 - zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.O takomto majetku spoločnosť neúčtovala, lebo nevykonávala takúto činnosť.
 - VI. **Reálnou hodnotou:**

Spoločnosť nemá podiely a cenné papiere v iných obchodných spoločnostiach a preto nevznikla potreba o tom účtovať.
 - VII. **Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie** - daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o dani z príjmov, sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
 - VIII. **Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku v bežnom účtovnom období:**
 - takúto formu zdroja financovania majetku spoločnosť nemala.
8. **Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov - nasledujúce ocenenie:**
 - a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom **rezerv, opravných položiek a odpisov.**

- **Rezervy** – Údaje vykázané na strane pasív súvahy . Rezervy boli tvorené ako daňové ale aj nedaňové.
- **Opravné položky** – Údaje vykázané na strane aktív súvahy.
- **Spoločnosť netvorila** opravné položky k pohľadávkam, nakoľko ich nemá. Spoločnosť netvorila žiadne opravné položky k majetku. Nenastala potreba tvorby opravných položiek.

Odpisový plán

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

- b) Spoločnosť stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku a to:
- **Nehmotný majetok**, ktorého ocenenie je rovné alebo nižšie ako 2 400 € bol zaúčtovaný na účet 518 ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena bola vyššia ako 2 400 € bol zaradený medzi nehmotný majetok, pričom jeho odpisovanie je v súlade so zákonom o účtovníctve. V účtovnom období spoločnosť takýto majetok neobstarala.
 - **Hmotný majetok**, ktorého obstarávací cena bola rovná alebo nižšia ako 1 700 EUR bol zúčtovaný do nákladov na účet 501, pričom sa vedie v operatívnej evidencii. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena bola vyššia ako 1 700 EUR bol zaradený do evidencie dlhodobého hmotného majetku a je odpisovaný podľa určeného odpisovaného plánu. Odpisový plán obsahuje dobu odpisovania, sadzby odpisov, ako aj metódu odpisovania. Účtovné odpisy sa zhodujú s daňovými odpismi.

9. Prepočet údajov v cudzích menách na menu EUR

Spoločnosť oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Záväzky a pohľadávky v cudzej mene neevidovala a preto nebolo potrebné vykonať prepočet cudzej meny kurzom Európskej centrálnej banky k 31. 12. 2017. Spoločnosť nemala prijaté preddavky ani neposkytla preddavky ku koncu roku.

10. Účtovanie vystavených zálohových faktúr

Spoločnosť v účtovnom období nevystavovala zálohové faktúry a preto o nich ani neúčtovala.

11. Účtovanie prijatých zálohových faktúr

Spoločnosť po obdržaní prijatej zálohovej platby účtuje po vykonaní úhrady podľa bankového výpisu uhradenú zálohu na účet 314 AE na strane MD a na strane DAL 221. Po obdržaní daňového dokladu (pokiaľ sa jedná o zálohu na zdaniteľné plnenia) spoločnosť vystavuje interný doklad na odpočet DPH na vstupe cez analytické účty 314 s účtom 343 DPH na vstupe. Po obdržaní riadnej faktúry spoločnosť účtuje na účty MD 5xx, 1xx, 04x, s 343 DPH na vstupe a súvzťažne na stranu DAL 321 dodávateľ. Z dodávateľskej faktúry vykonáva odpočet zálohovej faktúry, takže poníža záväzok k dodávateľovi ako aj upravuje DPH na vstupe o už uplatnenú čiastku, na vstupe si uplatňuje na odpočet len zostatok DPH z dodávateľskej faktúry.

12. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť nemenila účtovné metódy a zásady oproti predchádzajúcemu obdobiu.

13. Udalosti, ktoré nastali po dni zostavenia účtovnej závierky

V spoločnosti po uzávierke 31. 12. 2017 nenastali žiadne také udalosti, ktoré by ovplyvnili aktíva a pasíva.