

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

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“)	M+P MED, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	A. S. Puškina 23, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	43811345
Dátum založenia:	01.11.2007
Dátum zápisu do obchodného registra:	01.11.2007
Registovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13832/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia, odborné zameranie 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	58 326	51 356	Nie
Čistý obrat celkom	74 507	70 033	Nie
Počet zamestnancov	2	2	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	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. Magdaléna Križová.

Konatelia spoločnosti:

MUDr. Magdaléna Križová

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 31.12.2016, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 24.03.2017.

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 zahrňuje 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
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 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, 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) Záväzky

Záväzky 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 neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

ROK 2017	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.			42 122	20 449		62 571
Prírastky +			0	0		0
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			42 122	20 449		62 571
Oprávky						
K 1.1.			25 139	11 931		37 070
Prírastky (odpisy) +			4 787	5 113		9 900
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			29 926	17 044		46 970
Zostatková cena						
K 1.1.			16 983	8 518		25 501
K 31.12.			12 196	3 405		15 601

ROK 2016	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.			32 602	20 449		57 051
Prírastky +			5 520	0		5 520
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			42 122	20 449		62 571
Oprávky						
K 1.1.			21 195	6 818		28 013
Prírastky (odpisy) +			3 944	5 113		9 057
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			25 139	11 931		37 070
Zostatková cena						
K 1.1.			15 407	13 631		29 038
K 31.12.			16 983	8 518		25 501

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

2. Zásoby

Spoločnosť neeviduje 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					
Pohľadávky spolu	0	0	0	0	0

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 31.12.2017

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
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
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 292		5 292
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
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 292	0	5 292

K 31.12.2016

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
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
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 907		5 907
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
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 907	0	5 907

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		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 292	5 907
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 292	5 907
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

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	7 997	4 198
Bežné bankové účty	28 084	14 491
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	36 081	18 689

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

	k 31.12.2017 v EUR	k 31.12.2016 v EUR
Náklady budúcich období	940	972
Príjmy budúcich období	412	287
SPOLU	1 352	1 259

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poisťky, tlf. a internetové služby, softvérové licencie a ostatné služby. Príjmy budúcich období tvorí doúčtovanie zdravotných výkonov.

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

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2017
	Stav k 01.01.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 639				6 639
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	4 930			363	5 293
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	19 823			6 894	26 718
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	7 257	10 838		-7 257	10 838
Spolu	38 649	10 838		0	49 488

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2016
	Stav k 01.01.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 639				6 639
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	4 675			255	4 930
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	14 995			4 828	19 823
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	5 083	7 257		-5 083	7 257
Spolu	31 392	7 257		0	38 649

2. Závazky zo sociálneho fondu

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

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
stav k 1. januáru	863	718
tvorba	147	145
čerpanie	0	0
stav k 31. decembru	1 010	863

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	6 957	11 032
Krátkodobé záväzky spolu	6 957	11 032
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 010	938
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 010	938

4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
stav k 1. januáru	737	905
tvorba	871	737
použitie	737	905
zrušenie	0	0
Spolu krátkodobé rezervy	871	737

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**8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie**

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Výdavky budúcich období	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Spolu	0	0

Výdavky budúcich období nie sú.

VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

	2016	2016
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	74 507	70 033
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
Výnosy spolu	74 508	70 033

VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

	2017	2016
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	4 035	2 674
Služby	8 193	10 969
Osobné náklady	37 034	36 287
Dane a poplatky	111	144
Odpisy DHM a DNM	9 900	9 057
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 200	1 309
Nákladové úroky	0	0
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	96	92
Náklady spolu	60 569	60 532

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	13 939	x	x	9 501	x	x
teoretická daň	x	2 927	21,00 %	x	2 090	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	968	203	1,46 %	831	183	1,93 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-140	-29	-0,21 %	-133	-29	-0,31 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	14 767	3 101		10 200	2 244	
Splatná daň z príjmov	x	3 101	22,25 %	x	2 244	23,62 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	3 101	22,25 %	x	2 244	23,62 %

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 2017 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.