

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	PRO BABY s.r.o.
Sídlo:	841 07 Bratislava, Mečíkova 55
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 28.12.2005
Hlavný predmet podnikania:	Poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dospelých
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť PRO BABY s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	96 803	81 958	NIE
Čistý obrat celkom	149 051	145 128	NIE
Počet zamestnancov	4	3,4	NIE

Komentár: UJ sa v roku 2014 dobrovoľne rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku, aj napriek tomu, že spĺňala veľkostné podmienky. Novelou č.333/2014 Z.z. zákona o účtovníctve bolo od 1. januára 2015 zavedené povinné triedenie účtovných jednotiek. UJ sa považuje za malú účtovnú jednotku podľa § 39k/4 Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako aj Opatrenia č.MF/23378/2014-74.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 26.02.2017

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka UJ zostavená k 31.12.2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

UJ nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky –**

štatutárny orgán – konateľka UJ: MUDr. Elena Prokopová

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu **nepretržitého trvania UJ** vo svojej činnosti, minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) V roku 2017 postupovala UJ v súlade s platným zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p, opatrením MF SR 23 054/2002-92 v zn. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti postupov účtovania a rámcová účtovná osnova pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 4455/2003-92 v zn. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej. Účtovná jednotka v priebehu roka 2017 nevykonala zmeny účtovných zásad a metód.

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie.

Tieto metódy sa uplatňujú počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

3) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	25	4
Počítače s príslušenstvom	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	023	7	14,3
Ostatné stroje	022.A	7	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MRP (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ používa komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Informácie k údajom vykazaných na strane aktív súvahy****a) informácie o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné úctovné obdobie**

Úctovná jednotka neobstarala v roku 2017 žiaden dlhodobý majetok.

b) informácie o hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Úctovná jednotka eviduje vo svojom účtovníctve neuhradené pohľadávky za poskytnutie všeobecnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dorast vo výške 11 929 EUR.

c) časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	889	655
Nájomné		
Ostatné	889	655
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	12 888	1
zdravotná starostlivosť	12 888	1
Spolu	13 777	656

2. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

a) vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

Základné imanie spoločnosti vo výške 5 000,- EUR bolo splatené dňa 28.12.2005 vkladom dvoch spoločníkov, ktoré sa dňa 23.6.2014 previedlo na jediného spoločníka MUDr. Eleny Prokopovú bez zmeny hodnoty.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 26.02.2017 sa účtovný zisk z predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 13 932,92 EUR previedol na účet nerozdeleného zisku minulých období.

b) Informácie o záväzkoch

Záväzky z obchodného styku sú k 31.12.2017 vo výške 56 EUR. Suma 4 036,82 EUR za spracovanie účtovníctva a miezd z predchádzajúceho obdobia bola podľa § 17 ods. 19 zákona uplatnená do daňových nákladov v roku 2017.

c) záväzky zo sociálneho fondu

Účtovná jednotka v roku 2017 tvorila a použila prostriedky sociálneho fondu v súlade so zákonom 152/1994 Z. z. v znení neskorších zmien. Povinný prídelený do SF bol vo výške 267 EUR. Prostriedky SF sa čerpali ako príspevok na stravovanie a regeneráciu pracovných síl.

3. Informácie o výnosoch

Spoločnosť dosiahla v roku 2017 čistý obrat z poskytnutých služieb za poskytnutie všeobecnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dorast v rozsahu svojej činnosti vo výške 149 051 EUR.

4. Informácie o nákladoch

Významnú položku nákladov tvoria mzdy a odvody zamestnancov vo výške 56 124 EUR a nutné vedľajšie náklady spojené s prevádzkou ambulancie vo výške 30 384 EUR za prenájom ambulancie.

5. Informácie o prehľade zmien vlastného imania

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 26.02.2017 sa časť zisku z roku 2011 vo výške 1 527,69 EUR vyplatil konateľke spoločnosti.

Článok V – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31.12.2017 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.