

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. Vzhľadom k tomu, že spoločnosť prevádzkuje verejnú lekáreň, je viazaná pri tvorbe cien nariadenými predpismi Kategorizačnej Komisie Ministerstva zdravotníctva SR a VÚC Trnava. Pohľadávky na zdravotné poisťovne (ďalej ZP) v bežnom období sú súčasťou výnosov. Vzhľadom k tomu, že plnenie pohľadávok ZP je v nimi uznanej výške a úhrady sa opozdujú o cca. 2 mesiace, je v položke súvahy B.III. Krátkodobé pohľadávky v bežnom období minusový zostatok.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
B.III.1. pohľadávky z obchodného styku	pohľadávky na zdravotné poisťovne	rozvedené vyššie		

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov oceňoval podnik menovitou hodnotou pri ich vzniku. Dlhodobý majetok spoločnosť nevlastnila, neocenovala. Zásoby spoločnosť netvorila.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov oceňoval podnik menovitou hodnotou pri ich vzniku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		neobstarával
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	nákupnou cenou
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		-
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		nevytváral
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	špecifické ocenenie na základe kategorizácie ZP
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	predaj neštátnym odberateľom
3. Záväzky pri ich vzniku	x	

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
1. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
2. Daň z príjmov - splatná	x	menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Nakupované zásoby: lieky, zdravotnícky materiál a doplnkový tovar oceňovala spoločnosť obstarávacou cenou.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3 6 6 6 1 9 8 8

DIČ

2 0 2 2 2 2 6 2 7 2

 spôsobom A účtovania zásob spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

 váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob) iným spôsobom:**Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv**

Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov oceňoval podnik menovitou hodnotou pri ich vzniku.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Spoločnosť v bežnom období účtovala opravy nevýznamných chýb minulých období bez vplyvu na výsledok hospodárenia (neuhradené došlé dobropisy z minulých období preúčtované na zníženie záväzkov konkrétnych dodávateľov). Opravu účtovanie Rôčného zúčtovania zdravotných poisťovní za rok 2016 ako zníženie nákladov na odvody zamestnancov. Uhradené pohľadávky od zamestnancom za stravenky do finančných príjmov.

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia (BO)
ročné zúčtovanie zdravotných odvodov zamestnancov	645

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch****Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch**

Spoločnosť eviduje nevyplatené zmluvné úroky z pôžičky od spoločníka.

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov
Iné formy zabezpečenia	zmluva o pôžičke	25 900

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Pohľadávky voči zdravotným poisťovniam boli minulých obdobiach účtované priamo do výnosov bežného obdobia , ale úhrady prichádzali s časovým posunom.

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
---------------	--------------	--------------	--------------

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam**Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov**

Pôžička a zmluvné úroky z pôžičky.

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom (BO)	Hodnota voči spriazneným osobám (BO)	Hodnota celkom (PO)	Hodnota voči spriazneným osobám (PO)
Pôžička a zmluvné úroky z pôžičky od spoločníka	25 900	25 900	32 900	32 900

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Spoločnosť eviduje nevyplatené zmluvné úroky z pôžičky od spoločníka.

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Významná finančná povinnosť	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Spoločnosť v bežnom období eviduje krátkodobé pohľadávky voči neštátnym poskytovateľom zdravotnej starostlivosti. Iné - účet 315 001 t.j. Ostatné pohľadávky sú voči zdravotným poisťovňam sú vo výnosoch bežného obdobia (tržba elektronickej pokladne), ale podľa Zmuvy o zdravotnej starostlivosti a poplatkoch za lieky - znížené o neuznané a nehradené pohľadávky voči Zdravotným poisťovňam sú hradené s dvojmesacným posunom, prechádzajú do ďalšieho obdobia.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
odberatelia	6 883	7 152
ostatné pohľadávky	-80 540	-73 388

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Spoločnosť prevádzkovala verejnú lekáreň v prenajatých priestoroch, nájomná zmluva skončila 31.10.2016. Spoločnosť k tomuto dátumu vypredala skladové zásoby a prepustila zamestnancov. Hľadá nové prevádzkové priestory.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)	skončenie nájmu priestorov		
Hrubý zisk / hrubá strata		-45 745	-3 308
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť	odobratie licencie		

Čl. VII Ostatné informácie

Dňa 05.01.2018 vznikol dôvod na podanie dodatocného danového priznania a tiež dodatocného priznania DPH, spoločnosť nezaúčtovala do výnosov posledné vydané pohľadávky za odpredané skladové zásoby.

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Spoločnosť stratu vykryla z nerozdeleného zisku minulých období. Spoločníci si nevyplácali odmeny ani nevyberali dividendy z minulých období.

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
nerozdelený zisk		2 536