

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č. 12/2014) a ďalších noviel, 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“)	MUDr. Anna Balažovjehová, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Dukelských hrdinov 2, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	44625880
Dátum založenia:	24.02.2009
Dátum zápisu do obchodného registra:	24.02.2009
Registovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 16089/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: druh: ambulancia, odborné zameranie: stomatológia
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	103 908	50 322	Nie
Čistý obrat celkom	114 399	93 598	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. Anna Balažovjehová.

Konatelia spoločnosti:

MUDr. Anna Balažovjehová

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 31.12.2018, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 31.03.2019.

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 obstarávacia 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
Oceniteľné 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 a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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, poistné, 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) Závázky

Závázky 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 neviduje dlhodobý nehmotný majetok.

ROK 2019	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.			28 910	45 070		73 980
Prírastky +			0	61 703		0
Úbytky -			0	29 273		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			28 911	77 500		106 411
Oprávky						
K 1.1.			13 996	35 310		49 306
Prírastky (odpisy) +			3 615	11 570		15 185
Úbytky -			0	29 273		29 273
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			17 611	17 607		35 218
Zostatková cena						
K 1.1.			14 914	9 760		24 674
K 31.12.			11 300	59 893		71 193

ROK 2018	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.			28 910	45 070		73 980
Prírastky +			0	0		0
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			28 910	45 070		73 980
Oprávky						
K 1.1.			10 381	31 359		41 740
Prírastky (odpisy) +			3 615	3 951		7 566
Úbytky -			0	0		0
Presuny + / -			0	0		0
K 31.12.			13 996	35 310		49 306
Zostatková cena						
K 1.1.			18 529	13 711		32 240
K 31.12.			14 914	9 760		24 674

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

2. Zásoby

Spoločnosť neviduje 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					

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 31.12.2019

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	6 791		6 791
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	107		107
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 898	0	6 898

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	6 642		6 642
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	6 642	0	6 642

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	6 898	6 642
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 898	6 642
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	11 692	9 863
Bežné bankové účty	13 993	8 645
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	25 685	18 508

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

	k 31.12.2019 v EUR	k 31.12.2018 v EUR
Náklady budúcich období	132	220
Príjmy budúcich období	0	277
SPOLU	132	497

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poistenia, telefonické, internetové a softvérové služby.

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

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2019
	Stav k 01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	5 000				5 000
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku					
z toho zákonný rezervný fond	1 297			318	1 615
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
neuhradená strata minulých rokov	-12 417				-12 417
nerozdelený zisk minulých rokov	24 473			6 029	30 502
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	6 347	7 686		-6 347	7 686
Spolu	24 700	7 686		0	32 386

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	5 000				5 000
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	1 297				1 297
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov	-11 802			-615	-12 417
nerozdelený zisk minulých rokov	24 473				24 473
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	-615	6 347		615	6 347
Spolu	18 353	6 347		0	24 700

2. Závazky zo sociálneho fondu

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

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
stav k 1. januáru	944	798
tvorba	150	146
čerpanie	0	0
stav k 31. decembru	1 094	944

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky po lehote splatnosti	138	2 066
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	10 279	10 958
Krátkodobé záväzky spolu	10 417	13 024
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 138	2 924
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 138	2 924

4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
stav k 1. januáru	1 047	1 284
tvorba	1 031	1 047
použitie	1 047	1 284
zrušenie	0	0
Spolu krátkodobé rezervy	1 031	1 047

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky.

5. Odložený daňový záväzok**6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu**

Spoločnosť má prenajatý majetok formou finančného prenájmu.

	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť do 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
Istina	1 888	0	0
Finančný výnos	16	0	0

7. Úvery a finančné výpomoci

Spoločnosť má čerpaný úver, ktorého zostatková hodnota istiny k 31.12.2019 je 13 772 EUR. V 11/2019 si spoločnosť obstarala auto cez autoúver a zostatková hodnota k 31.12.2019 je 44 681 EUR. Ďalej od septembra 2014 bol spoločnosti zriadený kontokorent s disponibilným úverovým rámcom 10 000 EUR. K 31.12.2019 nebolo z neho čerpané. Zostatok na kreditnej karte bol 483 EUR.

8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období		
Spolu	0	0

Výdavky budúcich období nie sú.

VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	114 399	93 598
Aktivácia	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	7 000	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	10	37
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	121 409	93 598

VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

	2019	2018
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	26 146	18 759
Služby	24 187	17 545
Osobné náklady	40 851	37 858
Dane a poplatky	415	387
Odpisy DHM a DNM	9 701	7 566
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	5 484	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 538	1 946
Nákladové úroky	1 239	1 367
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	854	559
Náklady spolu	111 415	85 987

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	9 994	x	x	7 648	x	x
teoretická daň	x	2 099	21,00 %	x	1 606	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 233	469	4,69 %	1 857	390	5,10 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 237	-260	-2,60 %	-418	-88	-1,15 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-1 206	-253	-3,31 %
Umorenie daňovej licencie	0	0		0	-354	
Spolu	10 991	2 308		7 881	1 301	
Splatná daň z príjmov	x	2 308	23,09 %	x	1 301	17,01 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	2 308	23,09 %	x	1 301	17,01 %

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 2019 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.

XIII. NÁSLEDNÉ UDALOSTI - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Spoločnosť ovplyvnila mimoriadna situácia z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2. Na základe rozhodnutia Vlády Slovenskej republiky boli v marci 2020 nariadené rôzne opatrenia (povinná karanténa), ktoré spôsobili zníženie tržieb spoločnosti. Čaká sa na vývoj epidémie a nariadení.

XIV. INFORMÁCIE O FINANČNÝCH VZŤAHOCH MEDZI ORGÁNOM VEREJNEJ MOCI A ÚČTOVNOU JEDNOTKOU

Bez náplne.