

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 8 1 1 3 1 9

DIČ 2 0 2 2 4 1 8 1 4 5

MEDRIOS s.r.o.

Účtovná zvierka k 31.12.2021

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č. 12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej zavierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej zavierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

I. ÚVODNÉ INFORMÁCIE:

Názov účtovnej jednotky: (ďalej len „Spoločnosť“)	MEDRIOS s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Ulica Úzka 45/6, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	36811319
Dátum založenia:	28.07.2007
Dátum zápisu do obchodného registra:	28.07.2007
Registrovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13415/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia, ambulancia s odborným zameraním v špecializovanom odbore všeobecného lekárstva a otorinolaryngológia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej zavierky:	riadna

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	103 023	111 789	Nie
Čistý obrat celkom	129 221	113 551	Nie
Počet zamestnancov	3	3	Nie

Spoločnosť sa nerozhodla pre prechod na mikro účtovnú jednotku a preto sa zatrieďuje do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	3	3
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:

Spoločnosť má dvoch spoločníkov:

MUDr. Malatincová výška podielu na základnom imaní 50%, v absolútnom ponímaní 3 320 EUR

MUDr. Malatinec výška podielu na základnom imaní 50%, v absolútnom ponímaní 3 320 EUR

Konatelia spoločnosti:

MUDr. Ivica Malatincová

MUDr. Jozef Malatinec

III. ZÁKLADNÁ ÚČTOVNÁ POLITIKA**1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Riadna účtovná zvierka spoločnosti bola zostavená za nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná zvierka spoločnosti k 31.12.2020, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 30.03.2021.

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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovozná prirážka, preprava, montáž, poisťné 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
Oceniťelné 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	4-6	lineárna	16,67 až 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 2021	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.		20 000	5 545	61 377	0	86 922
Prírastky +		0	0	0	0	0
Úbytky -		0	0	0	0	0
Presuny + / -		0	0	0	0	0
K 31.12.		20 000	5 545	61 377	0	86 922
Oprávky						
K 1.1.		2 084	3 325	21 200	0	26 609
Prírastky (odpisy) +		500	675	8 354	0	9 529
Úbytky -		0	0	0	0	0
Presuny + / -		0	0	0	0	0
K 31.12.		2 584	4 000	29 554	0	36 138
Zostatková cena						
K 1.1.		17 916	2 220	40 177	0	60 313
K 31.12.		17 416	1 545	31 823	0	50 784

ROK 2020	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.		20 000	5 545	55 926	0	81 471
Prírastky +		0	0	5 451	0	5 451
Úbytky -		0	0	0	0	0
Presuny + / -		0	0	0	0	0
K 31.12.		20 000	5 545	61 377	0	86 922
Oprávky						
K 1.1.		1 584	2 574	13 982	0	18 139
Prírastky (odpisy) +		500	751	7 218	0	8 469
Úbytky -		0	0	0	0	0
Presuny + / -		0	0	0	0	0
K 31.12.		2 084	3 325	21 200	0	26 609
Zostatková cena						
K 1.1.		18 416	2 971	41 944	0	63 332
K 31.12.		17 916	2 220	40 177	0	60 313

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 31.12.2021

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	20 897		20 897
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	20 897	0	20 897

K 31.12.2020

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	9 670		9 670
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	158		158
Iné pohľadávky			0
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 828	0	9 828

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	20 897	9 828
Krátkodobé pohľadávky spolu	20 897	9 828
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	21 873	20 189
Bežné bankové účty	7 624	19 765
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	29 497	39 954

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

	k 31.12.2021 v EUR	k 31.12.2020 v EUR
Náklady budúcich období	1 765	1 685
Príjmy budúcich období	79	9
SPOLU	1 844	1 694

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria poistné, telefonické, internetové a ostatné služby. Príjmy budúcich období tvorí vyúčtovanie nájomného rok 2020.

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

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2021
	Stav k 01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 640				6 640
Kapitálové fondy					
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	4 146			370	4 516
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov nerozdelený zisk minulých rokov	-11 468 78 658		-20 891	7 003	-11 468 64 770
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	7 373	20 437		-7 373	20 437
Spolu	85 349	20 437	-20 891	0	84 895

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	6 640				6 640
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku z toho zákonný rezervný fond	3 276			870	4 146
Výsledok hospodárenia minulých rokov neuhradená strata minulých rokov	-11 468				-11 468
nerozdelený zisk minulých rokov	62 140			16 518	78 658
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	17 388	7 373		-17 388	7 373
Spolu	77 976	7 373		0	85 349

2. Závazky zo sociálneho fondu

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

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
stav k 1. januáru	0	0
tvorba	291	292
čerpanie	291	292
stav k 31.decembru	0	0

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	12 462	19 194
Krátkodobé záväzky spolu	12 462	19 194
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	881
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	881

4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
stav k 1. januáru	6 349	5 064
tvorba	5 666	6 349
použitie	6 349	5 064
zrušenie	0	0
Spolu krátkodobé rezervy	5 666	6 349

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky.

5. Odložený daňový záväzok

6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť si v 1/2018 obstarala auto formou finančného prenájmu.

	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť do 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
Istina	881	0	0
Finančný výnos	2	0	0

7. Úvery a finančné výpomoci

Spoločnosť nemá úver.

8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Výdavky budúcich období	0	16
Výnosy budúcich období		
Spolu	0	16

Výdavky budúcich období nie sú.

VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

	2021	2020
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	129 221	113 551
Aktivácia	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	947	1 268
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	130 168	114 819

VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

	2021	2020
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	8 841	4 586
Služby	6 223	9 896
Osobné náklady	76 593	77 916
Dane a poplatky	446	317
Odpisy DHM a DNM	9 529	8 469
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	4 018	4 796
Nákladové úroky	196	503
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	97	77
Náklady spolu	105 943	106 560

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	24 225	x	x	8 259	x	x
teoretická daň	x	5 087	21,00 %	x	1 734	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 895	398	1,64 %	4 362	916	11,09 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-8 081	-1 697	-7,01 %	-8 403	-1 765	-21,37 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	18 039	3 788		4 218	886	
Splatná daň z príjmov	x	3 788	15,64 %	x	886	10,73 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	3 788	15,64 %	x	886	10,73 %

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 2021 vyplatila podiely na zisku vo výške 20 890,98 EUR.

XI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**XII. SÚDNE SPORY, EXEKUČNÉ KONANIA, KONKURZY A REŠTRUKTURALIZÁCIE**

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 8 1 1 3 1 9

DIČ 2 0 2 2 4 1 8 1 4 5

MEDRIOS s.r.o.

Účtovná zvierka k 31.12.2021

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

Bez náplne.

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

Bez náplne.