

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

1 / Názov právnickej osoby a jej sídlo:

a/ **Obchodné meno účtovnej jednotky:** AFEDENT, s.r.o.

Sídlo: Duklianska 50/32, 052 01 Spišská Nová Ves

Dátum založenia: 12. 08. 2005

Dátum vzniku: 29. 10. 2005

Obchodná spoločnosť bola zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č.17254/V.

b/ **Opis hlavnej hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:**

Prevádzkovanie ambulancie s odborným zameraním stomatológia a dentoalveolárna chirurgia, t.j. ambulatná starostlivosť zameraná na prevenciu a liečbu zubných ochorení.

c/ **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Zákon o účtovníctve § 17, riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia.

d/ **Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:**

Valné zhromaždenie konané dňa 11. 03. 2023.

2. Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

3/ Údaje o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2
počet vedúcich zamestnancov	1

B. Informácie o prijatých postupoch

1a/ Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

b/ Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2/ Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere	X
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
6. záväzky pri ich prevzatí	X

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Reálnou hodnotou podľa § 27, odst.2 zákona o účtovníctve	
1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	X
2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
3. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	X

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	X
Metódou FIFO	
Obstarávací cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	
Pri vyskladnení VON ide priamo do spotreby-spôsob B účtovania	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	x
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov podľa internej smernice.	X
Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót-bližšie interná smernica	X

(ak má ÚJ náplň pre jednotlivú položku = X)

Derivátové operácie – ÚJ nemá.

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Majetok v cudzej mene spoločnosť prepočítava na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu /v roku 2023 taký majetok nebol/. Spoločnosť nemá vytvorený žiaden hmotný, nehmotný majetok, ani zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

3/ Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania. / nemáme /	
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú .	X
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú .	
Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :	2400,-eur X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:	1700,-eur X

Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy v Eur	Zrýchlené odpisy	Forma nadobudnutia
Zubná súprava Chirana chase easy	2	6	Už odpísaná skôr	Nie	Leasing-už ukončený
Osobný automobil PASSAT Elegance	1	4	8449,20	Nie	Kúpa na úver v 5/2020
RTG II. RXDC	2	6	Pomerná časť roka 137,38	Nie	Kúpa-Fa 11/2023

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku neprevyšujúce úhrne za účtovné obdobie sumu

1 700 sa účtuje priamo do nákladov.

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4 / Zmeny účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. V priebehu účtovného roka 2023 nedošlo k zmene účtovania nákladov a výnosov a iných zložiek majetku. Na základe zmeneného zákona o účtovníctve z roku 2014 obchodná spoločnosť svoje výkazy zostavuje ako micro účtovná jednotka. Účtovným rokom v roku 2023 bol naďalej kalendárny rok.

5 / Dotácie ÚJ neboli v roku 2023 poskytnuté vôbec.

6/ Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období – v roku 2023 neboli účtované žiadne významné opravy chýb minulých účtovných období s vplyvom na hospodársky výsledok minulého obdobia-zisk.

C. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka okrem výnosov z hlavnej činnosti – zubná ambulatná starostlivosť v sume 96 661,- Eur Celkové náklady na hospodársku činnosť tvorili sumu 85 855,- Eur a finančné náklady sumu 844,- Eur, spolu náklady boli v sume 86 700,- Eur.

2. Informácie o záväzkoch, a to

a/celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Účtovná jednotka nemala v roku 2023 žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

b/ celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	0,00
Záväzky do lehoty splatnosti	13 064,00
Záväzky spolu	13 064,00
Krátkodobé -splatné do jedného roka	13 064,00
Dlhodobé záväzky – splatné nad 1 rok	0,00

3. Informácia o vlastných akciách

Účtovná jednotka nenadobudla počas účtovného obdobia žiadne akcie.

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Informácia o orgánoch účtovnej jednotky

a/ Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

Obchodná spoločnosť mala v zmysle zakladateľskej listiny, článku 6, od svojho založenia do roku 2015 ako štatutárny orgán jedného konateľa – MUDr. Antona Fedorka. Od 26. 1. 2015 došlo rozhodnutím jediného spoločníka obchodnej spoločnosti AFEDENT, s.r.o. MUDr. Antona Fedorka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia k zmene a to MUDr. Anton Fedorko bol menovaný okrem konateľa aj za prokuristu obchodnej spoločnosti a valné zhromaždenie vymenovalo nových konateľov spoločnosti, ktorými sú Mgr. Anton Fedorko a Ing. Arch. Zuzana Epelde. V mene spoločnosti konajú vždy dvaja konatelia spoločne. Pri právnych úkonoch vykonaných v písomnej forme pripoja k obchodnému menu spoločnosti svoj podpis. Prokurista podpisuje tým spôsobom, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí dodatok označujúci prokúru a svoj podpis. Dozorný orgán s.r.o. nemala. Podľa zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným, článku IX. osobe podieľajúcej sa na založení spoločnosti alebo na činnostiach smerujúcich k nadobudnutiu oprávnenia na jej činnosť, sa neposkytujú žiadne výhody. V roku 2023 neboli poskytnuté žiadne záruky členom štatutárneho orgánu alebo iného orgánu

b/ Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

V roku 2023 neboli členom vyššie uvedených orgánov poskytnuté žiadne pôžičky od obchodnej spoločnosti. Pohľadávky voči spoločníkovi vznikli z dôvodu úhrad z účtu účtovnej jednotky a chýbajúcich dokladov.

c/ Hlavné podmienky, na základe ktorých boli poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenie a poskytnuté pôžičky – Pôžičky od spoločníka neboli obchodnej spoločnosti v roku 2023 poskytnuté žiadne, ani naopak.

d/ Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, ktoré je potrebné vyúčtovať: 189,44 Eur.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

a/ Celková suma finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky – nie sú takéto finančné povinnosti.

b/ Celková suma významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie

1. Možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo – nie je taká povinnosť
2. Existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo - nie je
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť – nie je.

c/ opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov – obchodná spoločnosť medzi záväzkami eviduje bežné záväzky z obchodného styku a záväzky voči spoločníkovi a zamestnancom z pracovného pomeru Za významnú finančnú povinnosť a významný záväzok možno považovať úver voči banke Unicredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., Praha 4, v ktorej má aj podnikateľský účet poskytnutý na investičné potreby-nákup dopravnej techniky v celkovej sume 15.000,- Eur na základe žiadosti a zmluvy zo dňa 15. 5.2020. Doba splatnosti je 48 mesiacov od do dňa poskytnutia. K 31. 12. 2023 zostatok úveru predstavoval sumu 1 541,- Eur, z toho do jedného roka je splatná suma 1 541,- Eur.

d/ celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom - nemáme také.

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01	IČO	3	6	5	9	9	1	8	2	DIČ	2	0	2	2	0	8	7	3	2	0
---------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

e/ opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Okrem základných povinností týkajúcich sa dôchodkového poistenia pre zamestnancov nemá účtovná jednotka iné významné povinnosti voči zamestnancom.

6. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá výlučné alebo osobité právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Účtovná jednotka poskytuje zubnú ambulatnú starostlivosť na základe licencie a odbornosti pre neobmedzený počet pacientov podľa časových a finančných možností. V roku 2023, aj keď naďalej pokračovala pandémia COVID 19 a trvala ohľadom toho mimoriadna situácia do septembra 2023, ako aj mimoriadna situácia z dôvodu vypuknutia a trvania vojny na Ukrajine, ktorá pokračuje, UJ pokračovala vo svojej činnosti a oproti roku 2023 zvýšila svoje výnosy.