

POZNÁMKY PRE MIKRO ÚČTOVNÉ JEDNOTKY**k 31.12.2023****účtovná jednotka:** VitaDent – zubná klinika, s.r.o.**účtovné obdobie:** 2023**Čl. I.****Všeobecné informácie****1)****a)**

názov spoločnosti: VitaDent – zubná klinika, s.r.o.

sídlo: I.Olbrachta 7567, 911 01 Trenčín

dátum vzniku: 14.06.2012

IČO: 46722912

DIČ: 2023552883

b)

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Predmet činnosti firmy zahrňuje:

- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia špecializovanej zubno - lekárskej ambulantnej starostlivosti - ambulancie zubného lekárstva
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

2)

Účtovná závierka zostavená za rok 2022 bola schválená dňa 07.06.2023.

3)

Predkladaná účtovná závierka je riadna účtovná závierka k 31.12.2023.

4)

Účtovná jednotka nemá účasť na základnom imaní iných spoločností alebo družstiev, t.z., že sa jej netýka konsolidácia.

5)

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	11	11
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	12	11

ČI. II.

Informácie o orgánoch spoločnosti

Orgánom účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne záruky alebo iné zabezpečenia, žiadne pôžičky. Nie sú žiadne plnenia na súkromné účely štatutárnym orgánom, ktoré by bolo potrebné vyúčtovať.

ČI. III.

Informácie o prijatých postupoch

1)

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2)

Spoločnosť v sledovanom období nezmenila účtovné zásady a účtovné metódy použité v predchádzajúcom účtovnom období.

3)

-

4)

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- **Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok** obstaraný kúpou je ocenený obstarávacou cenou.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstarávaný vo vlastnej réžii je ocenený** vlastnými nákladmi, zahŕňajúcimi priamy materiál, služby a poddodávky
- **Zásoby** obstarané kúpou sú ocenené obstarávacou cenou.
- Organizácia používa pri účtovaní **zásob** metódu B.
Do obstarávacích cien nakupovaného materiálu sú zahrňované najmä dopravné náklady a poštovné.
- **Pohľadávky** sú ocenené ich menovitými hodnotami.
- **Finančný majetok** je oceňovaný menovitými hodnotami.
- **Závazky vrátane bankových úverov** sú ocenené ich menovitými hodnotami.
- **Rezervy** sú oceňované podľa údajov zo zmlúv a mzdových výpočtov.
- Časové rozlíšenie
Náklady budúcich období – ocenené podľa zmlúv, dohodnutej fakturácie
Príjmy budúcich období – ťarchopisy / dobropisy ZP

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je ocenené:

náklady budúcich období – menovitými hodnotami záväzkov z došlých faktúr, resp. z uzatvorených zmlúv -firma pokračuje v rozlišovaní všetkých položiek

príjmy budúcich období – menovitými hodnotami pohľadávok-dobropisy napr. vyúčtovanie plynu a elektrickej energie.

Účtovné odhady a predpoklady:**Opravné položky**

Na základe zásady opatrnosti, v prípadoch, kedy bol predpoklad, že nastane zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, firma tvorila v minulom období opravné položky – k rizikovej pohľadávke.

Rezervy

Firma má vytvorené krátkodobé rezervy:

- na účtovnú závierku a daňové priznanie:
 $\text{výpočet} = \text{v sume zmluvných dojednaní}$
- rezerva na nevyčerpané dovolenky:
 $\text{výpočet} = \text{nárokované hodiny} \times \text{priem. zárobok} + \text{odvody}$

Spôsoby zostavenia odpisového plánu

Firma si stanovuje individuálne účtovné odpisy pre každý novo zaraďovaný majetok.

Určenie doby a spôsobu odpisovania je stanovené individuálne podľa jednotlivých položiek v zaraďovacom protokole. V súčasnosti vykazovaný majetok má tieto doby odpisovania:

Súčasný odpisovaný majetok:

Druh majetku	doba odpisovania v rokoch	odpisová metóda
Zdravotnícke prístroje a nábytok	6 rokov	odpisovanie je rovnomerné
Iné vybavenie objektu	12 rokov	odpisovanie je rovnomerné
Objekt zubnej kliniky	20 rokov	odpisovanie je rovnomerné

Majetok do 1 700,- EUR /resp. do 2 400,- EUR/ považuje za zásoby a sú účtované priamo do spotreby. Vybrané položky sú sledované na osobitnom účte a v podsúvahe.

h)

V sledovanom roku firma nežiadala **dotácie** a neboli jej ani poskytnuté.

5)

V sledovanom roku nebolo účtované o chybách minulých účtovných období.

Čl. IV.**Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**

1) -

2) -

3)

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	38067	55234
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Zabezpečené záväzky spolu	0	0
Opis a spôsob ich zabezpečenia		

Ako dlhodobé záväzky sú evidované:

- Dlh.záväzky voči ČSOB Leasing – suma 29264,-Eur, konečná splatnosť 2026
- Dlh.záväzky zo sociálneho fondu 8803,- Eur /tie aj za predchádzajúce obdobie/

4)

-

5)

Účtovná jednotka tvorila v predchádzajúcich rokoch kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods.2, s konečným zostatkom ku koncu sledovaného obdobia vo výške 78tis. Eur.

6)

Informácie o výnosoch a nákladoch

Náklady a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu sa v sledovanom období vo firme nevyskytli.

Čl. V .

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1)

a) Opis a hodnota podmieneného majetku

-

b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

- firma nevedie súdne spory
- záruky za poskytované zdravotnícke služby: dlhodobo sa v záručnej dobe nevyskytli reklamácie, ktoré by znamenali významnejšie finančné výdavky.
- v súvislosti s lízingovou zmluvou uzatvorená zmluva o vinkulácii poistného plnenia

2)

Významné položky ostatných finančných povinností

-

3)

Podsúvahové účty

Firma sleduje na podsúvahových účtoch drobný majetok do 1700€.

Čl. VI.

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

-

Čl. VII.

Ostatné informácie

Na firmu sa nevzťahujú informačné povinnosti požadované v tejto časti.